

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертов 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

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия за реализацией Плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, а также по рассмотрению обращения гражданина о возможных признаках коррупции при использовании средств бюджета ЗАТО г. Островной

Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – **Контрольно-ревизионная комиссия**) проведено контрольное мероприятие «Проверка реализации Плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области, а также рассмотрение обращения гражданина о возможных признаках коррупции при использовании средств бюджета ЗАТО г. Островной».

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – **МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, Предприятие**) за 2014 год в адрес Контрольно-ревизионной комиссии поступили документы от МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, учредителя унитарного предприятия, собственника имущества – Администрации ЗАТО г. Островной, частично подтверждающие устранение нарушений, указанных в Акте проверки от 30.10.2015, Отчете о результатах контрольного мероприятия, утвержденном распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 07.12.2015 № 16-Р (далее – **Отчет о результатах контрольного мероприятия от 07.12.2015**). МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной 23.12.2015 разработан и представлен Контрольно-ревизионной комиссии План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – **План мероприятий**).

В целях реализации Плана мероприятий МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, Администрацией ЗАТО г. Островной проведена определенная работа по устранению замечаний, отраженных в Акте проверки от 30.10.2015, Отчете о результатах контрольного мероприятия от 07.12.2015.

Проведенной проверкой реализации Плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, установлено, что Предприятием не в полном объеме реализован представленный План мероприятий (пункты 1, 7, 8, 9), а именно:

- в ходе контрольного мероприятия не представлены документы, подтверждающие факт оприходования излишков материально-производственных запасов на сумму 18 463,52 рубля, возмещения Предприятию выявленной недостачи на общую сумму 5 535,00 рублей;

- директором Предприятия не в полном объеме возмещены убытки, причиненные Предприятию его виновным действием (бездействием) согласно пункту 2 статьи 25

Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – **Федеральный закон № 161-ФЗ**);

- не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 6 из 6 объектов недвижимого имущества, которые переданы Предприятию в хозяйственное ведение;

- не ведется мониторинг просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей, инвентаризация расчетов ведется с нарушениями.

По данным бухгалтерской отчетности, результат финансово-хозяйственной деятельности Предприятия составил: по итогам 2014 года – убыток 6 886 тыс. рублей, по итогам 2015 года – убыток 2 516 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – убыток 2 432 тыс. рублей. На момент завершения контрольного мероприятия на объекте проверки бухгалтерский баланс на 31.12.2016 не составлен и не утвержден.

В ходе проверки реализации представленного Плана мероприятий по устранению нарушений, отраженных в Акте проверки от 30.10.2015, Отчете о результатах контрольного мероприятия от 07.12.2015, а также при рассмотрении обращения гражданина о возможных признаках коррупции при использовании средств бюджета ЗАТО г. Островной, выявлены следующие нарушения действующего законодательства, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, распорядительных актов Предприятия:

1.1. Финансовые нарушения, которые повлияли на результат финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на общую сумму 1 539,8 тыс. рублей (осуществлены неправомерные расходы, которые увеличили убыток Предприятия):

1) В нарушение статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – **ТК РФ**), 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, трудового договора, заключенного между Администрацией ЗАТО г. Островной и директором предприятия, Положения о премировании работников МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной за основные результаты деятельности (Приложении № 12 к Коллективному договору, действующему в 2014-2015 годах) в 2015-2016 годах директору Предприятия неправомерно начислена и выплачена заработная плата.

2) За 2016 год Предприятием излишне начислен и уплачен размер арендной платы за земельные участки и нежилые помещения.

3) В нарушение условий договоров аренды земельных участков, нежилых помещений, Предприятием не начислены и не уплачены Арендодателю – Администрации ЗАТО г. Островной пени за несвоевременное перечисление арендных платежей, которые поступают в доход бюджета ЗАТО г. Островной, что также повлечет за собой увеличение убытка Предприятия.

4) Проверкой устранения нарушения, отмеченного в Акте проверки от 30.10.2015, по факту заключения Предприятием заведомо убыточных сделок, установлено, что директором Предприятия не предприняты меры по возмещению убытка, нанесенного Предприятию, а также выявлено, что в период с 01.01.2015 по 31.12.2016 данный факт имел место быть.

5) Списаны материалы для выполнения работ по договору подряда № 3 от 16.02.2016 в размере (в натуральных и стоимостных величинах), превышающем размеры, установленные в Калькуляции на услуги, предоставляемые согласно гарантированному перечню услуг по погребению на территории ЗАТО г. Островной.

6) Нарушение в части переплаты работникам Предприятия за счет неверного начисления премии в 2014 году, указанное в Акте проверки от 30.10.2015, не устранено. Проверкой устранения указанного нарушения выявлено, что директором Предприятия не предприняты меры по возмещению убытка, нанесенного Предприятию.

7) Нарушение пункта 2.2 раздела 2 Положения о премировании работников, указанное в Акте проверки от 30.10.2015, в части недоплаты работникам Предприятия за счет неверного установления размера премии не устранено. Суммы недоплат премий работникам за 2014 год не выплачены.

8) Нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава предприятия, Коллективного договора, указанное в Акте проверки от 30.10.2015, в части выплаты разовой премии к юбилею работника при отсутствии прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, не устранено. Директором Предприятия не предприняты меры по возмещению убытка, нанесенного Предприятию.

9) В нарушение Положения о премировании, утвержденного приказом по Предприятию от 31.12.2015 № 52-П, неправомерно выплачены единовременные премии за оперативность в решении срочных производственных задач, выплата которых не предусмотрена Положением о премировании.

10) В ходе проверки устранения замечаний в части допущения 6 случаев неправомерного расходования средств, 3 случаев недоплаты при оплате стоимости проезда работников и членам их семей к месту проведения отпуска и обратно выявлено, что суммы неправомерного расходования средств не возмещены в кассу Предприятия, а также нарушенные права работников в части недоплаты понесенных расходов не восстановлены. В ходе проверки устранения замечаний в 2016 году вновь выявлено нарушение условий Коллективного договора – допущен 1 случай неправомерного расходования средств (сумма неправомерного расходования средств возмещена в кассу Предприятия после завершения контрольного мероприятия на объекте контроля).

11) Неправомерно принятые и возмещенные работнику расходы по приобретению топлива в период командировки на личный автотранспорт, указанные в Акте проверки от 30.10.2015, не возмещены Предприятию.

12) Нарушение пункта 3.9 раздела 3 Устава предприятия, отмеченное в Акте проверки от 30.10.2015, в части неправомерного расходования средств Предприятия на социальную поддержку детей работников не устранено. В ходе проверки устранения замечаний также выявлено, что в декабре 2015 года вновь неправомерно израсходованы средства Предприятия на указанные цели, когда Предприятие находится в убыточном состоянии.

13) Выявлен факт начисления заработной платы работникам, отсутствующим на территории ЗАТО г. Островной;

14) Выявлен факт оплаты договоров подряда лицу, отсутствовавшему на территории ЗАТО г. Островной, а также имеются факты выплаты денежных средств без документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни.

15) В 2016 году в производственных целях для нужд муниципального общежития списаны строительные материалы, при контрольном обследовании факт использования и установки списанных материалов не подтвердился.

1.2. Нефинансовые нарушения:

1) Предприятием нарушены требования подпункта «п» пункта 1, пункта 5 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», пункта 5 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 06.06.2016 № 149, а именно не внесены изменения в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в части видов деятельности, которыми занимается юридическое лицо.

2) В нарушение статьи 27 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами», пункта 3.15 раздела 3 Устава предприятия на официальном сайте Предприятия в сети Интернет (www.mupts-ostrovnoy.ru) не размещена информация, подлежащая раскрытию организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами, за 2015 год и за 1 квартал 2016 года, а также не обновлена информация о руководителе Предприятия, в связи с его увольнением.

3) В нарушение статьи 27 Федерального закона № 161-ФЗ, Стандарта раскрытия информации в сфере утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов, Порядка раскрытия информации по письменным запросам потребителей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2009 № 1140 (утратило силу с 01.01.2017), пункта 3.15 раздела 3 Устава предприятия на официальном сайте Предприятия

в сети Интернет (www.mupts-ostrovnoy.ru) и (или) на официальном сайте в сети Интернет органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (www.zato-ostrov.ru) не размещена информация, подлежащая раскрытию организациями коммунального комплекса.

4) В нарушение статьи 136 ТК РФ, условий Коллективного договора выплата заработной платы, оплата отпусков, выплаты при увольнении и другие выплаты, причитающиеся работникам Предприятия, осуществлялись несвоевременно, с нарушением установленных сроков выдачи заработной платы.

5) В нарушение статьи 236 ТК РФ Предприятие не начисляет и не выплачивает работникам компенсацию за задержку выплат по заработной плате.

6) Предприятием в нарушение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», а так же статей 130-132, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 6 объектов недвижимого имущества, которые переданы Предприятию в хозяйственное ведение и включены в Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, на общую сумму 9 097 945,88 рублей.

7) В ходе проведения инвентаризации материально-производственных запасов выявлено, что Предприятием должным образом не обеспечивается сохранность имущества (мусорные контейнеры), закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения (хранятся на улице под снегом).

8) Не исполнялись требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, чем не обеспечено соблюдение положений части 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: в отдельных путевых листах, требованиях-накладных отсутствовали реквизиты, обязательные к заполнению, имеются нарушения сквозной нумерации путевых листов, отсутствует отметка бухгалтерии о дате приемки путевых листов, осуществлялись денежные выплаты без оформления первичных учетных документов, что негативно повлияло на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

9) Нарушение руководителем экономического субъекта, главным бухгалтером требований организации бухгалтерского учета и его ведению, а также требований по оформлению учетной политики.

10) Нарушались требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета, установленные положениями статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части:

- к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы, содержащие недостоверные сведения;

- в регистрах бухгалтерского учета отражались первичные учетные документы, содержащие недостоверные данные, оформленные с нарушениями требований к обязательным реквизитам, применялись формы первичных учетных документов, не определенных руководителем экономического субъекта;

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни, мнимого объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (регистрация несуществующего обязательства).

11) В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета:

- искажены показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2016 по счету 10 «Материалы»;

- не все задолженности подтверждены актами сверок, а также имеются разночтения между подписанными актами сверок с контрагентами без разногласий и данными бухгалтерского учета;

- бухгалтерские операции отражаются на счетах бухгалтерского учета, отсутствующих в рабочем плане счетов Предприятия;

– не отражена информация об общей сумме просроченной дебиторской задолженности, которая фактически имеется у Предприятия.

12) Нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»: у бухгалтера по кассовым операциям отсутствуют образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

13) В нарушение части 4 статьи 29 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при смене руководителя Предприятия не обеспечена передача документов бухгалтерского учета организации.

14) В нарушение статьи 91 ТК РФ, постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», раздела 3 Коллективного договора, уполномоченные лица на заполнение табеля учета рабочего времени табелировали работников, фактически отсутствующих на рабочих местах, что повлекло за собой неправомерное расходование средств Предприятия и увеличение убытка Предприятия.

1.3.Иные нарушения:

1) В проверяемый период (2014-2016 годы) МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной осуществляло свою деятельность при отсутствии порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных показателей экономической эффективности деятельности (разработанных и утвержденных планов в нарушение пункта 4.1 раздела 4 Устава) и применения методики анализа деятельности предприятия, согласованных с собственником имущества штатных расписаний и положения о материальном стимулировании работников Предприятия (подпункта 3.1.16 пункта 3.1 раздела 3 трудового договора с руководителем), утвержденных фондов оплаты труда. *Данные факты свидетельствуют о ненадлежащем осуществлении Администрацией ЗАТО г. Островной полномочий собственника имущества унитарного предприятия (в части контроля за деятельностью МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной).*

2) В проверяемый период достижение основной цели деятельности Предприятия, как коммерческой организации, – получение прибыли (статья 50 Гражданского кодекса Российской Федерации) не обеспечивалось, что и не позволило бюджету ЗАТО г. Островной получить доходы в виде отчисления от части прибыли муниципального унитарного предприятия, получаемой от использования муниципального имущества.

В связи с тем, что *финансово-хозяйственная деятельность МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной не в полной мере соответствует основному целевому ориентиру деятельности муниципального унитарного предприятия (извлечение прибыли) и, принимая во внимание основную цель создания данного унитарного предприятия в соответствии с Уставом – для выполнения 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*, и которые фактически Предприятием в настоящее время не осуществляются ввиду изменения законодательства, *собственнику имущества Предприятия (Администрации ЗАТО г. Островной) целесообразно оценить рациональность сохранения двух муниципальных унитарных предприятий коммунального комплекса (МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной). Согласно пункту 2.1 раздела 3 Генерального плана ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 29.06.2012 № 63-04 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 16.05.2016 № 31-02), с 2011 года муниципальным образованием ЗАТО г. Островной планировалась реорганизация МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной путем присоединения его к МУП «Горэлектросеть» ЗАТО г. Островной.*

По результатам контрольного мероприятия:

– Направлено обращение в Мурманскую прокуратуру по надзору за исполнением законов на особо режимных объектах от 27.02.2017 № 31;

– Оформлен Протокол об административном правонарушении № 2 от 15.03.2017 в отношении должностного лица МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной – главного бухгалтера.

– Направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия собственнику, учредителю Предприятия – Администрации ЗАТО г. Островной для сведения и принятия соответствующих мер.

Председатель

А.Р. Насырова