



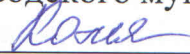
**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

(КСП Горнозаводского МР ПК)

Ул. Кирова, д. 65, г. Горнозаводск, 618820, тел. (269) 4-25-31, факс 4-25-31, e-mail: ksp_gz@mail.ru
ОГРН 1075921000572, ИНН/КПП 59210211941/592101001

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счетной палаты
Горнозаводского муниципального района

 Л.В. Комягина
«13» сентября 2017 года

О Т Ч Е Т

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка распоряжения
муниципальным имуществом и осуществления финансово-
хозяйственной деятельности МУП «Тепловод»**

13 сентября 2017 года

№ 13

Основание для проведения контрольного мероприятия: решение о проведении контрольного мероприятия от 23.06.2017 г. № 25.

Цель контрольного мероприятия: обоснованность произведенных расходов, собираемость платежей, достоверность кредиторской и дебиторской задолженности.

Предмет контрольного мероприятия: регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МУП «Тепловод».

Проверяемый период: с момента создания предприятия по 01.07.2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26 июня 2017 года по 16 августа 2017 года.

Краткая характеристика: ИНН 5921031788, КПП 592101001, ОГРН 1155958037168. Юридический и фактический адрес: Пермский край, Горнозаводский район, рп. Пашия, ул. Ленина, 4.

Перечень всех оформленных актов: акт по результатам контрольного мероприятия от 16.08.2017 г. № 26 направлен в адрес и.о. директора МУП «Тепловод», который был рассмотрен и возвращен 28.08.2017 г. с разногласиями, заключение на разногласия от 04.09.2017 № 3.

Отчет по результатам контрольного мероприятия составлен с учетом результатов рассмотрения разногласий.

Результаты контрольного мероприятия

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств Управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского муниципального района являлись:

с правом первой подписи:

- Кошков А.В. – директор МУП «Тепловод» с момента создания по 15.06.2015 г.;

- Вавилов С.Л. - директор МУП «Тепловод» с 05.12.2016 г. по 22.05.2017 г.;

- Костарева И.Н. - директор МУП «Тепловод» с момента создания по 15.06.2015 г., и.о. директора МУП «Тепловод» с 22.05.2017 г. по 31.08.2017 г.

с правом второй подписи:

- Константинова Л.А. – главный бухгалтер МУП «Тепловод» с момента создания по 31.03.2017 г.;

- Зимнякова О.Б. - главный бухгалтер МУП «Тепловод» с 03.04.2017 г. по 11.07.2017 г.;

- Выломова Н.Ю. - главный бухгалтер МУП «Тепловод» с 12.07.2017 г. по настоящее время.

1. Анализ поступления выручки и расходов предприятия.

За проверяемый период предприятием было получено выручки от деятельности предприятия по предоставлению услуг потребителям в 2015 году – **8 505 684,27 руб.**, в 2016 году – **19 087 320,36 руб.**, в 1 полугодии 2017г. - **8532047,47 руб.**:

Таблица 1 (руб.)

год	займы	покупатели	всего
2015	38 000,00	8 467 684,27	8 505 684,27
2016	47 000,00	19 040 320,36	19 087 320,36
2017	0	8532047,47	8532047,47

В ходе проведения анализа поступлений в счет оплаты за предоставленные коммунальные услуги, установлено, что за проверяемый период собираемость платежей составила в среднем 53,0%.

Таблица 2 (руб.)

	Начислено	Оплачено			Отклонения	%
		касса	банк	всего		
2015						
население	1 425 903,52	1 045 974,55	733,20	1 046 707,75	379 195,77	73,4
ЮЛ и ИП	15 235 968,71	35 698,80	7 385 277,72	7 420 976,52	7 814 992,19	48,7
	16 661 872,23	1 081 673,35	7 386 010,92	8 467 684,27	8 194 187,96	50,8
2016						

население	2 071 613,61	1 872 825,45	721,90	1 873 547,35	198 066,26	90,4
ЮЛ и ИП	30 507 313,26	170 337,72	17 096 435,53	17 266 773,25	13 240 540,01	56,6
	32 578 926,87	2 043 163,17	17 097 157,43	19 140 320,60	13 438 606,27	58,8
1 полугодие 2017						
население	1618883,13	1220975,8	7571,61	1228547,41	390335,72	75,9
ЮЛ и ИП	17332066,05	1898456,67	5405043,39	7303500,06	10028565,99	42,1
	18950949,18	3119432,47	5412615,0	8532047,47	10418901,71	45,0

Как видно из выше представленной таблицы, собираемость платежей по юридическим лицам в 2015г. составила 48,7%, в 2016г. – 56,6%, в 1 полугодии 2017г. - 42,1%, задолженность юридических лиц по состоянию на 01.07.2017 года увеличилась. Собираемость платежей по населению в 2015 году составила 73,4%, в 2016 году – 90,4%, в 1 полугодии 2017г. – 75,9%.

В нарушение п.1 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которым установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, в период контрольного мероприятия МУП «Тепловод» не представлены первичные бухгалтерские документы подтверждающие факт произведенных взаимозачетов по причине их отсутствия.

На основании вышеизложенного, при проведении контрольного мероприятия, КСП была выведена задолженность за предоставленные услуги по первичным бухгалтерским документам, представленным в КСП (приложения к Акту № 1-1, 1-2, 1-3), которая на 01.01.2016 года составила 8 194 187,96 рублей. Расхождения с данными бухгалтерского учета предприятия за 2015 год составили 2 283 697,12 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года общая задолженность покупателей за предоставленные услуги составила 21 732 794,23 рублей (в том числе дебиторская -27 203 240,29 рублей, кредиторская - 5 470 446,06 рублей). Расхождения с данными бухгалтерского учета предприятия за 2016 год составили 12 581 166,32 рублей.

По состоянию на 01.07.2017 года общая задолженность покупателей за предоставленные услуги составила 32 151 695,94 рублей (в том числе дебиторская -37 621 502,0 рублей, кредиторская - 5 469 806,06 рублей). Расхождения с данными бухгалтерского учета предприятия за 1 полугодие 2017 года составили 12 766 125,29 рублей.

По данным КСП, на 01.07.2017г. основными должниками - покупателям услуг МУП «Тепловод» являются:

- Администрация Пашийского сельского поселения - 120 248,72 руб.;
- ГБУЗ ПК Горнозаводская РБ -109 157,44 руб.;
- МБУК «Пашийский дом культуры» - 296 693,84 руб.;
- МАОУ СОШ п. Пашия -207 579,03 руб.;
- ОАО ПМЦЗ -347 079,52 руб.;
- Население -967 597,57 руб.;
- ООО «ГалоПолимер Пашия» - 198 838,96.;
- ООО Меридиан – 35 088 766,12 руб.

В соответствии с предоставленными актами сверки взаимных расчетов задолженность ООО «Меридиан» перед МУП «Тепловод» по состоянию на 31.05.2017г. составила 8 876 998,68 руб. (с учетом взаимозачетов, по которым не представлены подтверждающие документы).

Кредиторская задолженность МУП «Тепловод» перед покупателями услуг, по данным КСП сложилась перед ПАО Пермэнергосбыт в сумме 5 469 806,06 руб.

Задолженность предприятия перед поставщиками товаров, работ услуг согласно представленным первичным бухгалтерским документам, по расчетам КСП составила (приложения к Акту 2-1, 2-2, 2-3):

-на 01.01.2016г. в сумме 11 450 796,55 руб., расхождения с данными бухгалтерского учета предприятия за 2015 год составили 2 276 820,96 руб.;

-на 01.07.2017г. в сумме 27 632 760,53 руб., расхождение с данными бухгалтерского учета предприятия за 2016 год составили 11 378 440,97 руб.;

- на 01.07.2017г. - 28 274 851,83 руб., в том числе дебиторская задолженность – 125 384,97 руб., кредиторская – 28 400 236,80 руб. Расхождения с данными бухгалтерского учета предприятия составили - 12 600 671,08 руб.

Кредиторская задолженность сложилась перед следующими поставщиками:

- ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» - 16129984,60 руб.;

- ПАО «Пермэнергосбыт» - 10 883723,22 руб.;

- ОАО МРСК Урала - 786437,35 руб.;

-ОАО «ПМЦЗ» - 169 192,20 руб.

В соответствии с предоставленными актами сверки взаимных расчетов задолженность МУП «Тепловод» перед ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» по состоянию на 01.07.2017г. составила 14851767,86 руб., перед ОАО «МРСК Урала» - 786437,35 руб.

МУП «Тепловод» заключены договора на поставку газа с ООО «Газпром межрегион газ Пермь»: от 07.09.2015г. № 41-4-3629/15, от 07.09.2015г. № 41-4-2591/15, от 07.09.2015г. № 41-4-3186/15, от 07.09.2015г. № 41-4-3187/15. Согласно выставленных счетов и актов выполненных работ, за проверяемый период МУП «Тепловод» допущено сверхдоговорное потребление газа, за которое ресурсоснабжающая организация выставила счет по повышенному тарифу на общую сумму 223 952,03 рублей.

Таблица 3 (руб.)

период	объем потребления сверх нормы договора	Сумма, предъявленная за потребление сверх нормы договора
Сентябрь 2015	29,599	219 756,98
Май 2016	28,363	501,99
Сентябрь 2016	13,952	3 693,06
Итого:	71,914	223 952,03

2. Расчеты по кассе, расчетному счету, специальному счету МУП «Тепловод».

В нарушение п. 2 Указаний Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций) в МУП «Тепловод» не установлен лимит кассы.

В ходе проведения анализа поступлений в кассу в 2015 году выявлено поступление в кассу предприятия платежей от населения в сумме 145 643,69 руб., которые являлись задолженностью населения МУП «Водоканал» за период с 2014 года по апрель 2015г. включительно (приложение к Акту 3).

В нарушение Порядка ведения кассовых операций допускаются случаи:

- несвоевременного оприходования в кассу предприятия денежной наличности, несоответствия сумм принятых от населения средств и внесенных в кассу, а также случаи применения бланков ПКО, в которых в строке наименование организации прописано МУП «Водоканал». Сумма кассовых операций, имеющих нарушения в 2015г. составила 12499,26 руб., в том числе случаи оприходования денежных средств без подтверждающих документов на сумму 744,9 руб.

Из кассы предприятия произведены выплаты заработной платы работникам в сумме 10000,0 руб. 27 августа 2015г. В кассовой книге операция не отражена.

- поступления в кассу средств без оформления приходных документов
- выдачи из кассы предприятия денежных средств подотчет без оформления расходного кассового ордера (далее – РКО), а также допущена выдача денежных средств из кассы предприятия без проставления даты и подписи руководителя.

Допущены случаи выдачи из кассы предприятия денежных средств лицам, не являющимся работниками предприятия на сумму 182750,00 руб.

При наличии задолженности ООО «Меридиан» перед МУП «Тепловод» из кассы предприятия по РКО от 04 марта 2016г. № 42 выдано 100000,0 руб. ООО «Меридиан» на основании информационного письма ООО «Меридиан» от 04.03.2016г. № 23 в связи с ошибочным перечислением на расчетный счет МУП «Тепловод» (платежное поручение № 42 от 03.03.2016г. на сумму 100000,0 руб.).

В нарушение ст. 24 Федерального закона РФ № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», п. 4.8. Устава предприятия без согласования сделки с администрацией Пашийского сельского поселения - собственником имущества, осуществляются заимствования у индивидуальных предпринимателей.

В нарушение п.6.3 Порядка ведения кассовых операций выдача наличных денег работникам в подотчет осуществляется без письменных заявлений работников. Допускаются случаи выдачи в подотчет денег

работникам, не погасившим задолженность по ранее полученным в подотчет наличным денежным средствам.

Авансовые отчеты, принятые к бухгалтерскому учету, оформляются подотчетными лицами некорректно в части отражения предыдущих авансов и перерасходов.

По состоянию на 01 июля 2017г. по расчетам с подотчетными лицами сложилась задолженность за работниками предприятия в сумме 19708,06 руб. и перед работниками предприятия в сумме 1167,83 руб.

В соответствии с авансовыми отчетами подотчетных лиц на приобретение горюче-смазочных материалов в 2015-1пол.2017 годах израсходовано 106991,56 руб. Основание для приобретения ГСМ проверке не предоставлено.

В соответствии с авансовыми отчетами подотчетных лиц на оплату сотовых телефонов израсходовано 1600,0 руб. Договоры на обслуживание сотовых телефонов не предоставлены. Аппараты телефонной сотовой связи в бухгалтерском учете предприятия не числятся. Документов, которые являются основанием для оплаты сотовой связи конкретному работнику, не представлено.

Согласно авансовых отчетов приобретено товаров у индивидуальных предпринимателей, которые согласно сведениям из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей не осуществляют виды экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, относящиеся к торговле данными товарами на сумму 9446,80 рублей.

Согласно авансовых отчетов за счет средств предприятия, на основании приказов директора от 21.12.2015г. № 12 и от 09.12.2016г. № 6 приобретены новогодние подарки для детей сотрудников в 2015 году на сумму 2400,0 руб., в 2016 году на сумму 909,93 руб.

Без приказов на командировки, по авансовым отчетам работников произведены расходы на оплату суточных и проезд работников в г. Пермь и обратно в сумме 8164,00 рублей.

В нарушение ст. 168 Трудового кодекса РФ на предприятии не установлен размер возмещения расходов за проживание в виде суточных, но оплата суточных производится в размере 700,0 руб. в сутки. За проверяемый период выплата суточных составила в сумме 11200,00 рублей.

Проверкой установлено, что за проверяемый период из кассы предприятия наличные деньги, полученные от населения за предоставленные услуги, на расчетный счет не сдаются, а выдаются в подотчет работникам.

В Западно - Уральском банке ПАО Сбербанк России» МУП «Тепловод» открыт расчетный счет.

С августа 2016г. по расчетному счету введено ограничение - приостановление операций по счету и выставлена картотека. По состоянию на 30.06.2017г. в картотеку помещено документов на сумму 6632495,41 руб. (исполнительные документы в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Пермь», требования Межрайонной ИФНС России № 14 по Пермскому краю).

За период с октября 2016г. по июнь 2017г. с расчетного счета как первоочередные выплаты, снимались наличные денежные средства на выдачу заработной платы работникам. За указанный период денежные средства в сумме 600283,65 руб. израсходованы не на выдачу заработной платы, а направлены на иные цели, в том числе: оплата услуг, расходных материалов, канцелярских принадлежностей, спецодежды, командировочных расходов, штрафов, документов по исполнительному производству, оргтехники.

По данным бухгалтерского учета МУП «Тепловод» с декабря 2015г. МУП «Тепловод» открыт специальный счет – корпоративная карта. Документов по данному счету не представлено (выписки, квитанции, чеки). По данным карточек по учету специальных средств, представленных предприятием по счету 55 за период с декабря 2015г. по июль 2016г. на корпоративную карту поступило 1109000,0 руб., списано 1108160,0 руб., (из них оприходовано в кассу предприятия 1096000,0 руб. и в учете проведено как услуги банка 12160,0 руб.), остаток 840,0 руб. В 1 полугодии 2017г. движения по счету не было.

3. Оплата труда директора и других работников МУП «Тепловод».

В нарушение Положения об условиях оплаты труда, порядке расчета и выплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации Пашийского сельского поселения от 12.03.2015г. № 21, где установлено, что поощрения руководителю МУП выплачиваются на основании распоряжения работодателя, выплата произведена на основании приказа по предприятию, переплата составила 31201,80 руб.

В марте 2016г. начислена и выплачена квартальная премия работникам за 4 квартал 2015г. Начисление премии не соответствует приказу от 01.02.2016г. № 1в, переплата премии составила 17749,71 руб.

Распоряжением главы Пашийского сельского поселения от 02.12.2016г. № 81-л/с директором МУП «Тепловод» назначена Костарева И.Н. с 05 декабря 2016г. с испытательным сроком 3 месяца с оплатой труда согласно штатному расписанию. Трудовой договор администрацией Пашийского сельского поселения с директором не заключен, а составлено дополнительное соглашение от 05 декабря 2016 г. к трудовому договору от 01 июня 2015 г. № 20, который был заключен между МУП «Тепловод» и Костаревой И.Н., как юрисконсульт.

Пункты 4.1., 4.2. раздела 4 дополнительного соглашения не соответствуют Положению об условиях оплаты труда, порядке расчета и выплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденному постановлением администрации Пашийского сельского поселения от 12.03.2015 г. № 21.

Директору МУП производятся выплаты, не установленные трудовым договором, сумма данных выплат составила в сумме 39165,57 руб.

В нарушение Порядка производства и выплаты единоразовых выплат (премии) за выполнение особо важного производственного задания, установленного п. 4.6. Положения о премировании и материальном стимулировании работников МУП «Тепловод» Пашийского сельского поселения, где указано, что условиями производства указанных выплат является наличие приказа на необходимость выполнения работ, на основании приказов от 23.05.2017г. №№ 6к и 7к начислена единоразовая выплата (премия) за выполнение особо важного производственного задания в мае 2017 года с учетом районного коэффициента в сумме 58799,01 руб., неправомерная выплата составила 58799,01 руб.

Не принимается мер по возмещению переплаты по заработной плате в сумме 937,31 руб., которая по данным бухгалтерского учета числится с декабря 2015 года.

11.4. Прочие выплаты работникам, договора подряда и другие договора.

Установлены нарушения по компенсационным выплатам за использование личного автомобиля для служебных нужд (не приложены документы учета служебных поездок, расчет суммы компенсации, не представлен приказ о назначении данной компенсации по одному сотруднику).

При отсутствии утвержденных на предприятии нормативных правовых актов производится оплата проезда к месту работы и обратно, общая сумма выплат составила 4190,00 руб.

При отсутствии вакансий бухгалтеров МУП «Тепловод» заключает договора подряда на бухгалтерские услуги в программе 1С-8, неэффективные расходы составили 46000,00 руб.

12. Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В целом проверкой установлено:

1. В нарушение п.1 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на предприятии отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие факт произведенных взаимозачетов по расчетам с поставщиками и покупателями.

2. По состоянию на 01.07.2017г., по данным КСП, у предприятия имеется кредиторская задолженность в сумме 28 400 236,80 руб., дебиторская задолженность - в сумме 37 621 502,0 руб. (без учета произведенных взаимозачетов).

3. В нарушение п. 2 Указаний Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в МУП «Тепловод» не установлен лимит кассы. Выручка, поступающая в кассу

предприятия за предоставленные услуги, на расчетный счет не сдается, а выдается в подотчет работникам и расходуется на оплату труда.

4. В кассу предприятия поступили платежи в сумме 145643,69 руб., которые являлись задолженностью населения МУП «Водоканал».

5. Имеют место нарушения порядка ведения кассовых операций, выраженные в несвоевременном оприходовании в кассу предприятия денежной наличности, несоответствии сумм принятых от населения и внесенных в кассу, поступления в кассу средств без ПКО, выдачи из кассы средств без РКО, выдачи работникам в подотчет.

6. В нарушение ст. 24 Федерального закона РФ № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», п. 4.8. Устава предприятия без согласования сделки с администрацией Пашийского сельского поселения - собственником имущества, осуществляются заимствования у индивидуальных предпринимателей.

7. Приобретены горюче-смазочные материалы на сумму 106991,56 руб., основание приобретения не предоставлено.

8. Без документов, которые являются основанием для оплаты сотовой связи конкретному работнику, израсходовано на оплату сотовой связи 1600,00 руб.

9. Вызывает сомнение приобретение товаров на сумму 9446,8 руб. у индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих виды экономической деятельности, относящиеся к торговле приобретенных товаров.

10. Оплата командировок работников предприятия без оформления приказов на командирование в сумме 8164,00 руб.

11. В нарушение ст. 168 Трудового кодекса РФ на предприятии не установлен размер возмещения расходов в виде суточных, оплата производится в размере 700,00 руб.

12. С августа 2016г. по расчетному счету введено ограничение - приостановление операций по счету и выставлена картотека. По состоянию на 30.06.2017г. в картотеку помещено документов на сумму 6 632 495,41 руб.

13. За период с октября 2016г. по июнь 2017г. с расчетного счета как первоочередные выплаты, снимались наличные денежные средства на выдачу заработной платы работникам. Средства в сумме 600 283,65 руб. направлены на иные цели.

14. Допущены случаи выплаты премии директору предприятия в нарушение Положения об условиях оплаты труда, порядке расчета и выплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации Пашийского сельского поселения от 12.03.2015г. № 21 в сумме 31201,80 руб.

15. Допущена переплата премии работникам предприятия в сумме 17749,71 руб.

16. Трудовой договор администрацией Пашийского сельского поселения с Костаревой И.Н. не заключен.

17. Доплата в сумме 39165,57 руб. за увеличенный объем работы директору противоречит п. 1.4 Положения об условиях отплаты труда, порядке расчета и выплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности и премирования руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации Пашийского сельского поселения от 12.03.2015г. № 21.

18. В нарушение п. 4.6. Положения о премировании и материальном стимулировании работников МУП «Тепловод» работникам предприятия начислена и выплачена единовременная выплата (премия) за выполнение особо важного производственного задания в сумме 58799,01 руб.

19. Не принимается мер к возмещению переплата по заработной плате в сумме 937,31 руб., которая числится с декабря 2015 года.

20. На предприятии производятся компенсационные выплаты за использование личного транспорта, в нарушение правоустанавливающих документов на выплату компенсации не представлены расчетные документы.

21. При отсутствии, утвержденных на предприятии, нормативных правовых актов работникам производится оплата проезда к месту работы и обратно.

22. При отсутствии вакансий ставок бухгалтеров в 2015-2016 годах заключались договора подряда на бухгалтерские услуги в программе 1С-8, неэффективные расходы составили 46000,0 руб.

Предложения (рекомендации):

1. Для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия (акт по результатам контрольного мероприятия от 16.08.2017 г. № 26) и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, направить представление в адрес директора МУП «Тепловод» Костаревой И.Н.

Аудитор КСП



Н.Л.Журавлева