






**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
«» «» 2018 года

О Т Ч Е Т

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

30 марта 2018 года

№ 1

Основание для проведения контрольного мероприятия: требование Прокуратуры Горнозаводского района, решения о проведении контрольного мероприятия от 09.01.2018 г. № 1, от 27.02.2018 г. № 2.

Цель контрольного мероприятия: финансовое состояние предприятия, достоверность кредиторской и дебиторской задолженности.

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

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МУП «Теплогорский ТЭК».

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 20.06.2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.01.2018 года по 30.03.2018 года.

Краткая характеристика: ИНН 5921029370, КПП 592101001, ОГРН 1125921000644. Юридический и фактический адрес: 618870, Пермский край, Горнозаводский район, п. Теплая Гора, ул. Советская, 5.

Перечень всех оформленных актов: акт по результатам контрольного мероприятия от 21.03.2018 г. № 1 направлен в адрес и.о. исполнительного директора МУП «Теплогорский ТЭК», который был рассмотрен и возвращен 30.03.2018 г. без разногласий с пояснениями.

Результаты контрольного мероприятия

За проверяемый период руководителями предприятия, с правом первой подписи, являлись:

- Ланцев Сергей Евгеньевич – директор МУП «Теплогорский ТЭК», с момента создания по 29.02.2016г.;

- Кузьмина Татьяна Геннадьевна – исполняющий обязанности директора МУП «Теплогорский ТЭК», с 01.03.2016 по 31.05.2016г.;

- Лукина Тамара Андреевна – директор МУП «Теплогорский ТЭК», с 01.06.2016 по 26.06.2017г.;

Определением Арбитражного суда Пермского края от 17.01.2017 по делу № А50-15306/2016 в отношении МУП «Теплогорский ТЭК» была введена процедура наблюдения и утвержден временный управляющий – Гордеев Михаил Леонидович.

Решением Арбитражного суда Пермского края от 23.06.2017 по делу № А50-15306/2016 МУП «Теплогорский ТЭК» признан несостоятельным (банкротом) и назначен конкурсный управляющий – Маркова Екатерина Михайловна.

На основании доверенности конкурсного управляющего Марковой Екатериной Михайловной от 01 февраля 2018 года сроком до 08.06.2018г., право подписи предоставлено Ланцеву Сергею Евгеньевичу.

С правом второй подписи:

- Суменкова Лариса Сергеевна – главный бухгалтер МУП «Теплогорский ТЭК», с 22.07.2013г. по настоящее время.

Общие положения.

МУП «Теплогорский ТЭК» создано в соответствии с п. 1 ст. 37 Устава Теплогорского сельского поселения, утвержденного решением Совета Депутатов Теплогорского сельского поселения от 18.11.2005 года № 12 и постановлением Администрации Теплогорского сельского поселения от 05.07.2012 года № 39 «О создании муниципального унитарного предприятия «Теплогорский Тепло-Энергетический Комплекс» (далее по тексту – МУП «Теплогорский ТЭК»).

В нарушение пункта 3 статьи 54 Устава поселения, которым установлено, что устав муниципального предприятия утверждается постановлением Главы поселения, Устав МУП «Теплогорский ТЭК» утвержден постановлением Администрации Теплогорского сельского поселения от 05.07.2012 № 39.

МУП «Теплогорский ТЭК» поставлено на учет в налоговом органе 15 августа 2012 года, уставный фонд предприятия составляет 100000,00 рублей, учредителем является Теплогорское сельское поселение.

На основании распоряжения администрации Теплогорского сельского поселения от 09.06.2016г. № 41 объекты водоснабжения и теплоснабжения переданы МУП «Теплогорский ТЭК» в хозяйственное ведение.

В нарушение Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 25.01.2014 № 22/пр «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или)

водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» в проверяемом периоде в МУП «Теплогорский ТЭК» не велся отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности предприятия.

В соответствии с договором от 02.06.2017г. № 13/т ООО «Инвест-аудит» МУП «Теплогорский ТЭК» выдано экспертное заключение по результатам определения экономически обоснованного тарифа (фактического тарифа) на тепловую энергию за 2016 год и проведения сравнения тарифа на тепловую энергию, утвержденного постановлением региональной службы по тарифам Пермского края (далее - РСТ) от 18.12.2015г. № 264-Т для МУП «Теплогорский ТЭК» за 2016 год с экономически обоснованным тарифом (фактическим тарифом) на тепловую энергию за 2016 год.

Согласно экспертного заключения, предприятие является убыточным и за 2016 год сумма убытков, полученных предприятием от оказания услуг теплоснабжения, составила 5166,0 тыс. руб., в том числе по котельной в пос. Теплая Гора – 4649,0 тыс. руб., по котельной в пос. Промысла – 517,0 тыс. руб.

Основные причины полученного в 2016 году убытка:

- фактические объемы вырабатываемой тепловой энергии выше плановых показателей;

- фактические расходы на оплату труда составили по котельной пос. Теплая Гора - 2887,7 тыс. руб. и по котельной в пос. Промысла - 664,0 тыс. руб., при утвержденном тарифе расходов на оплату труда в размере 1305,3 тыс. руб. и 405,6 тыс. руб. соответственно. Из-за того, что был превышен фактический фонд оплаты труда над плановым, отчисления на социальные нужды, также оказались выше плановых - отклонение составило по котельной пос. Теплая Гора 442,8 тыс. руб. и по котельной пос. Промысла 76,2 тыс. руб.;

- в утвержденном тарифе не запланированы затраты на амортизацию основных средств, отклонение составило 901,9 тыс. руб.;

- по расходам на приобретение энергетических ресурсов фактические расходы на газ больше утвержденных в тарифе на 3234,1 тыс. руб., расходы на электроэнергию больше плановых на 136,68 тыс. руб.

В целом фактический тариф по котельной пос. Теплая Гора больше утвержденного РСТ на 25%, по котельной пос. Промысла – больше на 46,95%.

Анализ поступления выручки и расходов предприятия.

За проверяемый период предприятием было получено выручки от деятельности предприятия по предоставлению услуг потребителям в 2015 году – **17 696 855,11** руб., в 2016 году – **18 341 244,87** руб., с 01.01.2017 г. по 20.06.2017 г. – **10 669 210,91** руб.:

Таблица 1 (руб.)

год	Поступило выручки		
	в кассу	на расчетный счет	всего
2015	3 330,0	17 693 525,11	17 696 855,11
2016	116 634,94	18 224 609,93	18 341 244,87
2017	209 373,27	10 459 837,64	10 669 210,91

Расходы по предприятию составили в 2015 году – 17 081 509,33 руб., в 2016 году – 18 499 279,99 руб., в с 01.01.2017г. по 20.06.2017г. – 10 935 971,54 руб.

Таблица 2 (руб.)

год	Расходы всего	В том числе						
		Заработная плата	Налоги, взносы, госпошлина	Штрафы	Судебные приставы	Наличные (в кассу), подотчет	Поставщи ки	Из них: Межрегио нгаз
2015	17081509,33	1854953,44	2550687,38	200000,0	263345,74	3344540,78	8867981,99	8434125,95
2016	18499279,99	2658225,80	3057649,33	523530,0	6411879,46	2608000,0	1565118,68	3239995,40
2017	10935971,54	2398885,37	1855662,50	640,0	8877,36	405000,0	6266906,31	5362418,15

В целях приема платежей от населения за предоставленные коммунальные услуги МУП «Теплогорский ТЭК» заключен с ОАО «Пермская энергосбытовая компания» агентский договор от 16.08.2012г. № 123-585/12.

В ходе проведения анализа поступлений установлено, что за проверяемый период собираемость платежей населения составила в среднем 91,0%.

МУП «Теплогорский ТЭК» заключен договор на поставку газа с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» от 27.08.2012 г. № 41-4-1407/13.

Согласно выставленных счетов-фактур и товарных накладных на отпуск газа, за проверяемый период МУП «Теплогорский ТЭК» допущено сверхдоговорное потребление газа, за которое ресурсоснабжающая организация выставила счет по повышенному тарифу на общую сумму 938926,18 рублей.

По данным главной книги МУП «Теплогорский ТЭК» дебиторская задолженность (счет 62 «Покупатели») по состоянию на 20.06.2017 г. составляет 8232693,51 руб.

Проверкой оплаты договоров, заключенных с индивидуальным предпринимателями установлено:

- в нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 391 Гражданского Кодекса РФ без оформления соглашения, производятся зачета в погашение дебиторской задолженности одного индивидуального предпринимателя за другого индивидуального предпринимателя.

- заключен договор с ИП на оказание транспортных услуг от 14.06.2016 г., но согласно сведениям из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей данный предприниматель не осуществляет данный вид деятельности.

На основании Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 29.12.2016г. № 1, к которому не предоставлены Акты сверки с покупателями услуг, в 2016 предприятием произведено списание дебиторской задолженности за оказанные услуги в сумме 3178002,69 руб. В нарушение статей 23, 24, 25 Гражданского Кодекса РФ произведено списание задолженности индивидуальных предпринимателей, деятельность которых не прекращена и решения о несостоятельности не приняты в сумме 27862,12 руб.

Представленные приказы о списании дебиторской задолженности не содержат такой информации как ИНН и адрес должника, не указана дата возникновения задолженности. К приказам не приложены документы,

подтверждающие факт возникновения дебиторской задолженности, а также документы по принятию мер направленных на взыскание задолженности.

По данным главной книги МУП «Теплогорский ТЭК» кредиторская задолженность предприятия (счет 60 «Поставщики») по состоянию на 20.06.2017 г. составляет 28310550,63 руб., в том числе ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» - 27276345,60 руб.: в данной сумме числится задолженность в сумме 7077500,00 руб., оплату которой согласно предоставленной муниципальной гарантии производит Администрация Горнозаводского муниципального района, фактическая задолженность предприятия ООО "Газпроммежрегионгаз Пермь" составляла 20198845,60 руб.

В декабре 2016 году МУП «Теплогорский ТЭК» произведено списание кредиторской задолженности в сумме 30259,0 руб. Акты сверки с поставщиками не предоставлены.

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 «Теплогорский ТЭК» не представлены первичные бухгалтерские документы подтверждающие факт произведенных взаимозачетов и расчетов по переуступке долга.

Согласно данных бухгалтерского учета предприятия без оформления соответствующих документов произведены взаимозачеты и расчеты по переуступке долга в 2015г. на сумму 6756390,93 руб. по 87 случаям, в 2016г. – на сумму 7120663,42 руб. по 194 случаям, в период с 01.01.2017 по 20.06.2017г. - на сумму 2798457,58 руб. по 22 случаям.

В нарушение пункта 4 статьи 18 федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» сделки по переводу долга и переуступке долга совершены без согласования с собственником – администрацией Теплогорского сельского поселения.

Расчеты по кассе, расчетным счетам, специальным счетам.

В нарушение п. 4 Порядка ведения кассовых операций работник по ведению кассовых операций с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей в МУП «Теплогорский ТЭК» руководителем не определен. Ведение кассовых операций на главного бухгалтера не возложено, с порядком ведения кассовых операций под роспись, не ознакомлена, однако во всех кассовых документах в поле «Кассир» указаны подпись и расшифровка главного бухгалтера.

В нарушение п. 4.6 Порядка ведения кассовых операций в кассовой книге нет подписей кассира и Главного бухгалтера о сверке с данными кассовых документов и суммой остатка наличных денег в **319** случаях.

Данное нарушение было устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются

расходные кассовые ордера не имеющие подписи руководителя предприятия в **34** случаях.

Данное нарушение было устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеется расходный кассовый ордер содержащий исправления в графе «сумма».

В нарушение п.п. 6.2. и 6.5. Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера и платежные ведомости не имеющие подписей получателей денежных средств в **21** случае на сумму **80394,64** руб., в том числе 4 расходных кассовых ордера на выдачу денежных средств ИП, хотя в документах предприятия имеются квитанции к приходным кассовым ордерам от данного предпринимателя, подтверждающие факт получения от МУП «Теплогорский ТЭК» денежных средств за поставленный товар (предприятием при расчетах с ИП оформлен не соответствующий первичный учетный документ).

Данное нарушение по 16 случаям было устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций имеются расходные кассовые ордера к которым не приложены заявления подотчетного лица с указанием суммы и срока, на который выдаются наличные деньги, даты и подписи руководителя в **76** случаях.

В нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций за проверяемый период в платежных ведомостях на выдачу заработной платы, приложенных к расходным кассовым ордерам, руководителем не определен срок выдачи наличных денег в **221** случае.

В нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» имеются платежные ведомости (форма N Т-53) без подписи руководителя предприятия на титульном листе в **8** случаях.

Данное нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

В нарушение п. 4.6, п. 5 Порядка ведения кассовых операций к кассовым документам за 27.06.2016 не приложен проведенный по кассовой книге приходный кассовый ордер от 27.06.2016г. № 29 на сумму **50000,00** руб., на поступление денежных средств из отделения банка. Данное нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия.

Согласно представленным кассовым документам в МУП «Теплогорский ТЭК» допущено 10 случаев выдачи наличных денежных средств при их

отсутствии в кассе предприятия с образованием на конец дня минусовых остатков в кассе.

В нарушение п. 4.6. Порядка ведения кассовых операций записи в кассовой книге по корреспондирующему счету не соответствуют корреспондирующему счету, указанному в расходном ордере по 7 случаям (в кассовой книге корреспондирующий счет указан верно).

Расчеты с подотчетными лицами.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»:

- не утверждены руководителем **437** авансовых отчетов, нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

- не подписаны подотчетным лицом **429** авансовых отчетов, нарушение по 401 случаю устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

- отсутствует подпись главного бухгалтера в **5** авансовых отчетах, нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

Положением о командировках сотрудников МУП «Теплогорский ТЭК», утвержденным 16.08.2012 г. установлен размер возмещения суточных в сумме 700,00 руб.

В нарушение п. 11 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» по 54 авансовым отчетам оплачены суточные за один день нахождения в командировке на общую сумму **37400,00** руб.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 1 Указаний по применению и по заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к 4 из вышеуказанных авансовых отчетов приложены командировочные удостоверения без отметок о времени прибытия и (или) выбытия, к 3 авансовым отчетам приложены командировочные удостоверения с отметками других организаций, отличающимися от пунктов назначения указанных в служебной командировке.

В нарушение ст. 252 Налогового кодекса РФ и Гл. 27, § 2. Гл. 30 Гражданского кодекса РФ, ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-

ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99":

- к авансовым отчетам от 22.01.2015 № 8, от 02.03.2015 № 34, от 06.07.2015 № 96 приложены незаполненные товарные чеки, а в кассовых чеках не указано количество и наименование товара (оприходование товара произведено с наименованием и количеством);

- к авансовому отчету от 20.03.2015 № 42 приложено 2 товарных чека, в которых не указан номер и дата;

- приобретаемые канцтовары в товарных чеках не расписываются по наименованиям и сразу списываются на затраты предприятия.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам приложены документы, в которых заказчиком услуг не является МУП Теплогорский ТЭК в 4 случаях на сумму 2200,00 руб.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам не приложены документы, подтверждающие факт оплаты в 10 случаях на сумму **13555,20** руб.

При проверке авансовых отчетов установлено, что допущено приобретение материальных ценностей в выходные, праздничные дни и вне рабочее время в 62 случаях на сумму **23619,46** руб.

В ходе проверки выявлены авансовые отчеты, к которым приложены документы предпринимателей и юридических лиц, деятельность которых прекращена, а также не зарегистрирован соответствующий вид деятельности по 63 случаям на сумму **100055,00** руб.

Проверкой оприходования и списания ГСМ установлено, что согласно представленным и принятым к бухгалтерскому учету документам, расходы на приобретение ГСМ составили **160685,77** руб. На основании данных регистров учета (карточек счета 10) списано ГСМ с учетом остатка по состоянию на 01.01.2015 года на общую сумму **191849,26** руб. (126 случаев), из них: в 2015 году на сумму 114333,79, руб. (44 случая), в 2016 году на сумму 53323,48 руб. (61 случай), за проверяемый период 2017 года на сумму 24191,99 руб. (21 случай).

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ, где установлено, что расходами признаются обоснованные и документально подтверждающие затраты понесенные налогоплательщиком, не представлены первичные учетные документы по списанию ГСМ (путевые листы на арендованные транспортные средства).

В период контрольного мероприятия предприятием представлены Требования - накладные (форма М-11), однако в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных

и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», данная форма применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами, и не является первичным учетным документом, подтверждающим понесенные затраты.

Оплата труда руководителя и работников предприятия.

В нарушение распоряжения администрации Теплогорского сельского поселения от 01.03.2016г. № 17-л/с установлена переплата доплаты за исполнение обязанностей руководителя предприятия за период с 01 марта по 31 мая 2016 г. в 3 случаях на сумму **5624,98 руб.**

Штатным расписанием по состоянию на 15.09.2014г. установлены такие штатные единицы как: зам.директора, инженер-теплотехник, юрист. Фактически работники на данные штатные единицы были приняты по совместительству. Начисление заработной платы в 2015 году по данным штатным единицам произведено исходя из полной ставки без учета фактически отработанного времени. Переплата заработной платы по указанным штатным единицам за 2015 год составила 101480,84 руб. (15 случаев), расчет представлен в таблице 13.

В коллективных договорах МУП "Теплогорский Тепло-Энергетический комплекс" от 16.08.2012 г. (срок действия с 16.08.2012 г. по 16.08.2015 г.) и от 15.09.2016 г. (срок действия с 15.09.2016 по 15.09.2019 г.) раздел 5 Нормирование и оплата труда в части доплат и надбавок не соответствует по многим вопросам Положению об оплате труда и премированию работников, утвержденному 15.08.2012 г. и Положению, утвержденному 15.09.2016 г. Производится выплата доплат и надбавок, установленных коллективным договором, но не указанных в Положении об оплате труда, а также производится выплата надбавок в фиксированных суммах и в размерах, превышающих размер, установленный коллективным договором.

В период с 07.08.2015 г. по 14.09.2016 г., когда срок действия прежнего коллективного договора истек, а новый принят не был в нарушение п. 2.4 Положения об оплате труда производилась выплата доплат и надбавок не установленных положением:

- доплаты в фиксированных суммах в связи с проведением неотложных работ, связанных с ремонтом котла на модульной котельной, начислены доплаты работникам в сумме 93123,00 руб. (16 случаев), в том числе 2015г. – 64373,00 руб.; 2016г. – 28750,00 руб.

При оформлении приказа допущен случай установления доплаты за выполнение обязанностей уборщицы без указания размера доплаты (приказ от 20.07.2015г. № 11).

В нарушение п. 2.4 Положения об оплате труда без приказов (не предоставлены в период контрольного мероприятия):

- уборщице согласно расчетных ведомостей ежемесячно начислялась доплата в размере 300 руб. Общая сумма начисления составила 4197,5 руб. (13 случаев), в том числе 2015г. - 3967,5 руб., 2016г. – 230,0 руб.

- электросварщику согласно расчетной ведомости за ноябрь 2015г. начислена доплата в сумме 6609,05 руб. (1 случай);

- операторам очистных сооружений производятся доплаты за вредность. В нарушение ст. 147 Трудового Кодекса РФ, коллективным договором МУП «Теплогорский ТЭК» не установлены конкретные размеры доплат работникам, занятым на работах с вредными условиями труда (доплата установлена в трудовом договоре). Согласно расчетных ведомостей за проверяемый период за вредность работникам фактически начислена и выплачена доплата 8% в сумме 46339,61 руб. (106 случаев), в т.ч. в 2015г. – 11632,20 руб., в 2016 г. – 19465,59 руб., в 2017 г. – 15241,82 руб.

- слесарям за период с сентября 2016г. по июнь 2017г. начислены и выплачены доплаты в сумме 74916,37 руб.:

- начисление ежемесячной доплаты за совмещение должностей, установленной в фиксированной сумме, увеличено с мая 2017г. на 10% (на 400,0 руб.), неправомерные расходы составили 920,00 руб. (согласно приказа от 17.04.2017г. № 28 с 01.05.2017г. на предприятии произведено повышение окладов работников на 10%, штатное расписание с 01.05.2017г. утверждено директором предприятия и согласовано главой Теплогорского сельского поселения).

В нарушение ст. 129, 135 Трудового Кодекса Российской Федерации, п. 2.3 Положения об оплате труда в трудовых договорах с работниками занятыми на очистных сооружениях, водозаборе, котельной, ЦТП не прописаны условия выплаты регулярных премий, установлена премия 100%. Начисление премии, в нарушение подпункта 2.3.1 Положения об оплате труда произведено без учета итогов хозяйственной деятельности, кроме того, при расчете премии кроме должностных окладов учтены доплаты за работу в ночное время, праздничные и выходные дни. Неэффективные расходы от начисленных ежемесячных премиальных выплат составили 1995712,55 руб. (402 случая), в т.ч. 2015г. – 1260940,90 руб., 2016г. – 734771,65 руб.

Установлены нарушения при назначении доплат за совмещение должностей. Согласно п. 2.4.5 Положения об оплате труда при совмещении должностей производятся доплаты к должностным окладам в размере, установленном приказом работодателя. Размер установленных доплат противоречит п. 5.3 Коллективного договора МУП «Теплогорский ТЭК», должностным окладам и конкретный размер доплат каждому работнику не может быть более 50% должностного оклада. Сумма неправомерно установленных и выплаченных доплат за совмещение должностей составила 45373,07 руб.

Главному бухгалтеру излишне начислена заработная плата в виде доплаты за совмещение должностей в сумме 5776,14 руб. (6 случаев) в связи с не полностью отработанной нормой рабочего времени.

Прочие выплаты работникам, договора подряда и другие договора.

В нарушение ст. 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ

"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 7.6 Устава МУП «Теплогорский ТЭК» где установлено, что сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, не может совершаться унитарным предприятием без согласия собственника имущества унитарного предприятия между МУП «Теплогорский ТЭК» и директором заключен договор аренды автомобиля от 01.10.2013г. без согласования собственника имущества унитарного предприятия. Предметом договора является автомобиль марки LADA 217030 LADA PRIORA, 2011 года выпуска, гос. номер А280ЕМ159. В нарушение п. 4.1 договора где установлено, что за пользование автомобилем Арендодателю уплачивается арендная плата в размере 3000,0 руб. в месяц, с января по май 2015 года начислена арендная плата в размере 3450,0 руб. в месяц, неправомерные расходы составили 2250,0 руб. (5 случаев). Учет поездок по арендованному транспортному средству LADA PRIORA на предприятии не ведется, путевые листы не заполняются.

Предприятием заключен договор аренды автомобиля УАЗ-3962 от 01.10.2013 г. с ежемесячной арендной платой 5750,0 руб. в месяц. Акт приема-передачи не предоставлен. Учет поездок по транспортному средству УАЗ-3962 на предприятии не ведется, путевые листы не заполняются.

На выполнение подрядных работ за проверяемый период на предприятии направлено 1539055,12 руб., в том числе 2015г - 631017,30 руб., 2016г. – 613607,0 руб., 2017г. – 343511,82 руб.

За 2015 год не предоставлены 4 договора подряда на сумму 49081,0 руб.

К договорам подряда от 01.01.2015г. № ТЭК00000003 на сумму 3800,0 руб., от 17.07.2015г. № ТЭК00000034 на сумму 5747,0 руб. не представлены акты выполненных работ. Оплата по договорам подряда произведена.

В договорах подряда от 07.11.2016 г. № ТЭК00000042, от 22.05.2017 г. № ТЭК00000017 нет подписи Исполнителя.

Со штатными работниками предприятия заключены договора подряда от 16.09.2015 г. № ТЭК00000044 и № ТЭК00000045 на реконструкцию водопровода по ул. Бисерская, Окулова, Профессиональная в п. Теплая Гора (локальный сметный расчет № 9 от 25.03.2015г., сметная стоимость - 890537,79 руб., в том числе средства на оплату труда 95976,3 руб.), в соответствии с которыми работникам начислено 95976,30 руб.

Акт выполненных работ от 23.09.2015г. по выполнению работ по смете № 9 оформлен в нарушение постановления Государственного комитета РФ по статистике от 11.11.1999г. № 100, формы первичной учетной документации КС-2, КС-3 не составлены. При сдаче результата работ по реконструкции водопровода по ул. Бисерская, Окулова, Профессиональная в п. Теплая Гора подрядчиком и приемке данных работ заказчиком не предоставляется возможным определить все ли работы, предусмотренные локальным сметным расчетом от 25.03.2015г. № 9 выполнены.

Заключен договор подряда от 19.09.2016 г. № ТЭК00000035 на частичный ремонт здания ЦТП на сумму 16335,0 руб. (локальный сметный расчет от 15.09.2016 г. № 18, общая стоимость – 61432,18 руб., в том числе средства на

оплату труда – 16335,0 руб.). Формы первичной учетной документации КС-2, КС-3 не составлены.

Заключен договор подряда от 01.11.2016 г. № ТЭК00000041 на предоставление транспортного средства с водителем. В соответствии с актом сдачи-приемки работ № 41 от 30.11.2016г. работы выполнены подрядчиком на сумму 44270,0 руб. Согласно расчетной ведомости от 30.11.2016 г. начислено 45995,0 руб., переплата по договору составила 1725,00 руб.

В спецификациях к договорам подряда от 03.08.2016г. № ТЭК00000028 на сумму 49447,0 руб., от 03.10.2016г. № ТЭК00000037 на сумму 33518,0 руб., от 03.04.2017 г. № ТЭК00000010 на сумму 31395,0 руб. не проставлены подписи Заказчика. Нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия, подписи проставлены в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Горнозаводского муниципального района.

Использование имущества.

Пунктом 5 постановления администрации Теплогорского сельского поселения от 05.07.2012г. № 39 о создании МУП «Теплогорский ТЭК» определено администрации Теплогорского сельского поселения передать в хозяйственное ведение МУП имущество и основные средства, необходимые для обеспечения его нормальной деятельности. Фактически, в нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде до 09.06.2016 г. МУП «Теплогорский ТЭК» владел имуществом на праве аренды социально-значимых объектов, что подтверждается:

- договором аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности поселения от 10.04.2014 № 25 (срок действия с 10.04.2014г. по 08.04.2015г.);
- договором аренды имущества (социально-значимых объектов) от 01.09.2014 № 27 (срок действия с 15.09.14г. по 15.05.2015г.);
- договором аренды имущества (социально-значимых объектов) от 01.09.2015 № 32 (срок действия с 01.09.15г. по 15.05.2016г.);
- договором аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности поселения от 26.12.2014 № 28 (срок действия с 26.12.2014г. по 23.12.2015г.);
- договором аренды имущества от 01.12.2014 № 29 (срок действия с 01.12.2014г. по 28.11.2015г.);
- договором аренды имущества от 29.11.2015 № 33 (срок действия с 29.11.2015г. по 28.12.2015г.);
- договором аренды имущества от 29.12.2015 № 34 (срок действия с 29.12.2015г. по 30.06.2016г.).

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3.3 указанных выше договоров аренды муниципального имущества предприятием в бухгалтерском учете не отражено начисление арендной платы за пользование муниципальным имуществом в сумме 150409,58 руб. (50 случаев). Оплата произведена частично по договору

аренды от 10.04.2014 № 25 платежным поручением от 31.01.2017 г. № 33 в сумме 4818,27 руб. Задолженность МУП «Теплогорский ТЭК» перед администрацией Теплогорского сельского поселения за аренду муниципального имущества не числится.

На основании постановления администрации Теплогорского сельского поселения от 09.06.2016г. № 41 муниципальное имущество передано в хозяйственное ведение МУП «Теплогорский ТЭК».

Распоряжением администрации Теплогорского сельского поселения от 23.12.2014г. № 96 «О передаче имущества в хозяйственное ведение» МУП «Теплогорский ТЭК» в хозяйственное ведение передано муниципальное имущество:

- сооружения электроэнергетики, воздушная ЛЭП низкого напряжения – протяженность 308м., кабельная ЛЭП низкого напряжения – протяженность 26м., опоры деревянные на ж/б приставках в количестве 9 шт. (кадастровый номер 59:17:0000000:5337);

- сооружения водозаборные, общая площадь 9,5 кв.м. в состав входит скважина, глубиной 150м. (кадастровый номер 59:17:0000000:1008);

- газорегуляторный пункт, общая площадь 41,6 кв.м. (кадастровый номер 59:17:0000000:578);

- водопровод котельной, протяженностью 426м. (кадастровый номер 59:17:0000000:5326);

- газопровод среднего давления, трубопровод надземной прокладки по опорам, d=273 мм, протяженностью 149м, трубопровод надземной прокладки по опорам, d=219 мм, протяженностью 27м. (кадастровый номер 59:17:1601042:67).

Акт приема-передачи подписан 23.12.2014г.

МУП «Теплогорский ТЭК» заключен договор от 02.02.2015г. № 02/15-200 с независимым оценщиком Фагъмиевым Маратом Рафаэльевичем (ОГРИП 304593434900073) на выполнение оценочных работ по определению рыночной стоимости вышеуказанного имущества.

Рыночная стоимость указанных объектов, согласно отчету об определении рыночной стоимости от 10.03.2015г. № 02/13/15-200 составила:

- линия электропередач 0,4 – 20300,0 руб.;

- водопровод котельной – 136100,0 руб.;

- насосная станция скважины № 2 – 164100,0 руб.;

- газорегуляторный пункт – 159100,0 руб.;

- газопровод среднего давления – 64900,0 руб.

Распоряжением администрации Теплогорского сельского поселения от 01.04.2015г. № 27 МУП «Теплогорский ТЭК» разрешена продажа муниципального имущества находящегося в хозяйственном ведении. Перечень разрешенного к продаже имущества соответствует перечню имущества принятому по акту приема-передачи от 23.12.2014г.

МУП «Теплогорский ТЭК» заключен договор купли-продажи имущества от 21.04.2015г. с ООО «Пермский элемент» (ОГРН 1135904015939) на сумму 550000,0 руб. Предметом продажи является недвижимое имущество.

Оплата по договору составила 525000,0 руб. (платежные поручения от 27.08.2015 № 365 – 160000,0 руб.; от 18.09.2015 № 403 – 365000,0 руб.). На 25000,0 руб. в бухгалтерском учете МУП «Теплогорский ТЭК» проведен взаимозачет в счет расчетов ООО «Пермский Элемент» с Фагъмиевым М.Р. за МУП «Теплогорский ТЭК» за оценку имущества. Документ по произведенному взаимозачету не предоставлен.

Пунктом 2.1 распоряжения администрации Теплогорского сельского поселения от 01.04.2015г. № 27 предусмотрено денежные средства, полученные от продажи имущества, направить на развитие предприятия. Согласно выписок из лицевого счета Пермского ОСБ Западно-Уральского банка Сбербанка РФ от 27.08.2015г., 18.09.2015г. поступившие средства направлены на текущие цели - на выплату заработной платы, погашение задолженности по исполнительным листам.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В целом проверкой установлено:

Решением Арбитражного суда Пермского края от 23.06.2017г. МУП «Теплогорский ТЭК» признан несостоятельным (банкротом) и назначен конкурсный управляющий.

1. В июне 2017г. за 2016 год ООО «Инвест-аудит» проведена аудиторская проверка по определению экономической обоснованности тарифов на тепловую энергию. По расчету экспертов предприятие является убыточным.

По состоянию на 20.06.2018г., по данным бухгалтерского учета предприятия в МУП «Теплогорский ТЭК» имеется кредиторская задолженность в сумме 28 310 550,63 руб., в том числе ООО "Газпроммежрегионгаз Пермь" - 20198845,60 руб., дебиторская задолженность - в сумме 8 232 693,51 руб.

2. С 01.05.2017г. на предприятии МУП «Теплогорский ТЭК» произведено повышение окладов работников на 10%.

3. В нарушение Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 25.01.2014 № 22/пр «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» в проверяемом периоде в МУП «Теплогорский ТЭК» не велся раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности предприятия.

4. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в **1623** случаях на общую сумму **150409,58** руб. выразившиеся в:

- нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в **886** случаях, их них **851** случая устранены в период проведения контрольного мероприятия:

- нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению форм

первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» имеются платежные ведомости (форма N Т-53) без подписи руководителя организации на титульном листе в **8** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); к авансовым отчетам приложены командировочные удостоверения без отметок о времени прибытия и (или) выбытия, которые заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью в **4** случаях; к авансовым отчетам приложены командировочные удостоверения с отметками других организаций, отличающимися от пунктов назначения указанных в служебной командировке по **3** случаям;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 01 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» имеются авансовые отчеты, не утвержденные руководителем в **437** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); имеются авансовые отчеты, не подписанные подотчетным лицом в **429** случаях (устранено в 401 случае в период проведения контрольного мероприятия); имеются авансовые отчеты, в которых отсутствует подпись главного бухгалтера в **5** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия);

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в **50** случаях на сумму **150409,58** руб., в том числе в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и договоров аренды имущества в бухгалтерском учете не отражено начисление арендной платы муниципального имущества в сумме **150409,58** руб.;

- нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов в **687** случае, их них **370** случая устранены в период проведения контрольного мероприятия:

- нарушение п. 4 Порядка ведения кассовых операций работник по ведению кассовых операций с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей в МУП «Теплогорский ТЭК» руководителем не определен, ведение кассовых операций на главного бухгалтера не возложено, с порядком ведения кассовых операций под роспись, не ознакомлена;

- нарушение п. 4.6 Порядка ведения кассовых операций в кассовой книге нет подписей кассира и Главного бухгалтера о сверке с данными кассовых документов и суммой остатка наличных денег в **319** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); в РКО на выдачу вознаграждения по договору подряда указан корреспондирующий счет 76.05, а в кассовой книге указан счет 70 в **7** случаях;

- нарушение п. 4.7 Порядка ведения кассовых операций имеются РКО не имеющие собственноручной подписи руководителя организации – в **34** случаях (устранено в период проведения контрольного мероприятия); имеются РКО содержащие исправления в графе «сумма» в **1** случае;

- нарушение п. 4.6, п. 5 Порядка ведения кассовых операций к кассовым документам за 27.06.2016 не приложен ПКО № 29 от 27.06.2016г. в **1** случае (устранено в период проведения контрольного мероприятия);

- нарушение п.п. 6.2. и 6.5. Порядка ведения кассовых операций имеются РКО и платежные ведомости не имеющие подписей получателей денежных средств в **17** случаях (устранено в 16 случаях в период проведения контрольного мероприятия);

- нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций имеются РКО без письменного заявления подотчетного лица содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также не имеющие подпись руководителя и дату в **76** случаях;

- нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций во всех платежных ведомостях по заработной плате, приложенных к расходным кассовым ордерам за весь проверяемый период руководителями не определен срок выдачи наличных денег в **221** случае;

- допущено **10** случаев выдачи наличных денежных средств при их отсутствии в кассе предприятия.

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации выразившееся в нарушении ст. 252 Налогового кодекса РФ и Гл. 27, § 2. Гл. 30 Гражданского кодекса РФ, ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" по **11** случаям;

- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов в течение установленных сроков хранения таких документов (ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового Кодекса РФ) в **438** случае на сумму **17934331,16** руб.:

- отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие списание ГСМ в **126** случаях на сумму **191849,26** руб.;

- отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие факты произведенных взаимозачетов и расчетов по переуступке долга по расчетам в **303** случаях на сумму **16675511,93** руб.;

- отсутствуют бухгалтерские документы подтверждающие факт погашения дебиторской задолженности за индивидуального предпринимателя в **7** случаях на сумму **115000,00** руб.

- в нарушение постановления Государственного комитета РФ по статистике от 11.11.1999г. № 100 не составлены формы первичной учетной

документации (КС-2, КС-3) при сдаче результата работ по реконструкции водопровода на сумму **951969,97** руб. (2 случая).

5. В нарушение ст. 23, 24, 25 Гражданского Кодекса РФ, п. 4 ст. 18 Федерального закона РФ № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», без согласования с администрацией Теплогорского сельского поселения - собственником имущества, осуществляются сделки по переводу долга и переуступке долга, произведено списание дебиторской задолженности в **8** случаях на сумму **3 178 002,69** руб., кредиторской задолженности в **5** случаях на сумму **30 259,0** руб.

6. Допущены неправомерные расходы в **196** случаях на сумму **462182,60** руб. из них:

- переплата работникам суточных в нарушение п. 9 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» к расходам МУП «Теплогорский ТЭК» приняты авансовые отчеты и выплачены по ним подотчетные суммы, при командировании в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, в **54** случаях на общую сумму **37400,00** руб.;

- переплата доплаты за исполнение обязанностей руководителя предприятия в нарушение распоряжения администрации Теплогорского сельского поселения от 01.03.2016г. № 17-л/с в **3** случаях на сумму **5624,98** руб.;

- переплата заработной платы работникам предприятия в сумме **101480,84** руб. (**15** случаев) выразившаяся в начислении без учета фактически отработанного времени;

- в нарушение п. 5.3 Коллективного договора переплата доплат за совмещение должностей – **51149,21** руб. (**39** случаев);

- по оплате труда работников в сумме **186949,37** руб. (**56** случаев) выразившиеся в выплате доплат работникам без приказов руководителя и не предусмотренных п. 2.4 Положения об оплате труда действующим на предприятии;

- в нарушение п. 2.4 Положения по оплате труда произведена индексация фиксированных доплат за совмещение должностей в сумме **920,00** руб. (**2** случая);

- выразившиеся в излишнем начислении по договору аренды транспорта и договору подряда на предоставление транспортного средства с экипажем в **6** случаях на сумму **3975,00** руб.;

- по оплате труда в **4** случаях на сумму **49081,00** руб. не предоставлены договора подряда;

- не предоставлены акты выполненных работ по договорам подряда в **2** случаях на сумму **9547,0** руб.;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам

приложены документы, в которых заказчиком услуг не является МУП Теплогорский ТЭК в 4 случаях на сумму **2200,00** руб.;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 252 Налогового кодекса РФ к авансовым отчетам не приложены документы подтверждающие факт оплаты в 11 случаях на сумму **13855,20** руб.

7. Производятся выплаты доплат и премии, которые установлены трудовым договором, но не установлены локальными актами (доплата за вредность в 106 случаях на сумму **46339,61** руб. и выплата премии работникам без приказов и без учета итогов хозяйственной деятельности в 402 случаях на сумму **1995712,55** руб.).

8. В нарушение ст. 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 7.6 Устава МУП «Теплогорский ТЭК». заключен договор аренды автомобиля, без согласования с собственником имущества унитарного предприятия в 1 случае.

9. Имеются договора подряда и спецификации к ним не содержащие подписи заказчика и исполнителя в 5 случаях, их них 3 случая устранены в период проведения контрольного мероприятия.

10. В ходе проверки выявлены:

- авансовые отчеты, к которым приложены документы предпринимателей и юридических лиц, деятельность которых прекращена, а также не зарегистрирован соответствующий вид деятельности в 63 случаях на сумму **100055,0** руб.;

- авансовые отчеты согласно которых допущено приобретение материальных ценностей в выходные, праздничные дни и нерабочее время в 62 случаях на общую сумму **23619,46** руб.;

- договор и акт выполненных работ предпринимателя у которого не зарегистрирован соответствующий выполненным работам вид деятельности в 1 случае на сумму **18000,0** руб.

Предложения (рекомендации):

1. Для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия (акт по результатам контрольного мероприятия от 21.03.2018 г. № 1) и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, направить представление в адрес и.о исполнительного директора МУП "Теплогорский ТЭК" Ланцева С.Е.

Аудитор КСП



М.В.Волкова