

**Отчет**  
**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования**  
**«Костомукшский городской округ» за 2 полугодие 2015 года**

г. Костомукша

17 февраля 2016 года

**1. Результаты контрольных мероприятий**

За второе полугодие 2015 года Контрольно-счетным органом проведено три контрольных мероприятия в следующих организациях:

- Муниципальное казенное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша»;
- Муниципальное казенное предприятие «Горводоканал Костомукшского городского округа»;
- Муниципальное унитарное предприятие «Теплосети Костомукшского городского округа».

Помимо этого, рассмотрены разногласия МКУ «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» и подготовлено заключение по итогам их рассмотрения. Проверка данного учреждения была завершена в первом полугодии 2015 года, материалы проверки отражены в Отчете о деятельности Контрольно-счетного органа за I полугодие 2015 года. В адрес руководителя МКУ «КУМС направлено Представление об устранении выявленных нарушений. Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Костомукша.

Информация о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков предоставлена в адрес Контрольно-счетного органа МКУ «КУМС» в установленный срок.

**1.1** В соответствии с пунктом 2.5.1 Плана работы Контрольно-счётного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015 год, утвержденного Главой Костомукшского городского округа и поручением на проведение контрольного мероприятия от 06.07.2015 № 4 проведена проверка муниципального казенного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша» (далее по тексту - МКОУ «Детский дом») по соблюдению законности использования средств субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Карелия, предусмотренного Законом Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК, по выполнению функции на социальную поддержку по содержанию детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в Муниципальном казенном образовательном учреждении «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия (Министерством образования Республики Карелия) муниципальному образованию «Костомукшский городской округ» предоставлена субвенция на осуществление государственного полномочия по выполнению функции на социальную поддержку детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в МКОУ «Детский дом» в 2013 году в объеме 11261,1 тыс. руб., в 2014 году - 11490,0 тыс. рублей.

По данным формы № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 1 января 2014 года МКОУ «Детский дом», утвержденные бюджетные назначения по выделенной на осуществление госполномочия по социальной поддержке детей-сирот субвенции по расходам исполнены в сумме 11 152,4 тыс. руб. (99,0 %).

По данным формы № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 1 января 2015 года МКОУ «Детский дом», утвержденные

бюджетные назначения по выделенной на осуществление госполномочия по социальной поддержке детей-сирот субвенции по расходам исполнены в сумме 11 388,1 тыс. руб. (99,1%).

2. В нарушение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», принятого в соответствии со статьями 158 и 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Финансового органа Костомукшского городского округа от 11.04.2012 № 53-ГЗБС МКОУ «Детский дом» не подтверждена обоснованными расчетами потребность в бюджетных ассигнованиях всего на сумму 2 774 633,0 руб., в том числе за 2013 год 723 208,0 руб., за 2014 год 2 051 425,0 руб., из них:

*За 2013 год:*

а) отсутствует расчет на сметные назначения по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по приобретению мягкого инвентаря и обмундирования на сумму 145 796,0 руб.;

б) расчет по подстатье 212 «Проезд в отпуск» в сумме 39 600,0 руб. не содержит сведений о наличии права на оплату проезда работников, включенных в список (для подтверждения обоснованности отсутствуют сведения, за какой период планируется отпуск, когда было использовано последнее право на оплату проезда к месту отпуска);

в) не подтверждена расчетами потребность в бюджетных ассигнованиях по статье 262 «Социальное обеспечение» в сумме 100 400,0 руб.;

г) на сумму изменений лимитов бюджетных обязательств за счет средств субвенции, внесенных в течение финансового года в объеме 415 252,0 руб. обоснованные расчеты отсутствуют.

*За 2014 год:*

а) отсутствует расчет на сметные назначения по подстатье «Канцелярские принадлежности» на сумму 10 000,0 руб.;

б) отсутствует расчет на сметные назначения по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по приобретению мягкого инвентаря и обмундирования на сумму 12 296,0 руб.;

в) по статье 213 «Начисления на оплату труда» на сумму 1 556 900,0 руб. и по статье 262 «Социальное обеспечение» на сумму 203 100,0 руб. расчеты не представлены;

г) на сумму изменений лимитов бюджетных обязательств за счет средств субвенции, внесенных в течение финансового года в объеме 269129,0 руб. обоснованные расчеты отсутствуют.

3. В ходе проверки установлены нарушения Постановления от 19.12.2006 № 175-П, в части включения в смету нормируемых расходов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

*За 2013 год:*

а) не предусмотрены бюджетные ассигнования для обеспечения воспитанников учебными принадлежностями и предметами личной гигиены;

б) бюджетные ассигнования на приобретение медикаментов составили 44,2% от необходимой потребности;

в) потребность в бюджетных ассигнованиях на организацию питания воспитанников по расчету учреждения составила 1 687 656,33 руб., в бюджетную смету включена сумма в размере 1 616 400,0 руб., что составило 95,8 % от суммы по расчету.

В расчет потребности средств на питание включено 24 воспитанника, из них 22 школьника и 2 дошкольника, применена прогнозная стоимость дето-дня для школьников 205,23 руб., в выходные, праздничные и каникулярные дни 227,13 руб., для дошкольников 159,02 руб., в выходные и праздничные дни 176,38 руб., увеличение стоимости на второй ужин 23,85 руб. или занижена по сравнению с дневной стоимостью питания, утвержденной Постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 19.02.2013 № 102 «Об установлении стоимости питания в муниципальных образовательных учреждениях на 2013 год» (дневная

стоимость питания с 01 января 2013 года по МКОУ «Детский дом» утверждена в размере 173,54 руб. - для детей дошкольного возраста в обычные дни и 190,9 руб. в выходные дни. Для детей от 7 лет 218,1 руб. в обычные дни и 240,0 руб. в выходные и каникулярные дни).

Кроме того, при расчете стоимости дето-дня на одного ребенка в перечень продуктов питания по нормам, утвержденным Постановлением Правительства Республики Карелия от 19.12.2006 № 175-П, не включены мясо птицы и специи, что ведет к занижению стоимости 1 дето-дня как по дошкольникам, так и для детей от 7 лет.

Корректировка бюджетных ассигнований по данным расходам в течение финансового года не производилась.

*За 2014 год:*

а) в расчет потребности в медикаментах включено 10 флаконов аэрозоли противоожоговой по цене 223,0 руб. за единицу на сумму 2 230,0 руб., что выше потребности, установленной Постановлением от 19.12.2006 № 175-П. В результате бюджетные ассигнования по подстатье «Медикаменты, перевязочные средства» завышены на 1 561,0 рублей;

б) в расчет потребности бюджетных ассигнований на организацию питания воспитанников составлен исходя из числа воспитанников по группам (школьники и дошкольники), количества дней пребывания детей в детском доме и прогнозируемой стоимости дето-дня, увеличения расходов на питание в каникулярные и выходные дни. Общая сумма расходов на питание по данным МКОУ «Детский дом» составила 1 792 536,42 руб., однако в расчет к субвенции включена сумма в размере 1 553 800,0 руб., данное расхождение документально не подтверждено.

В расчет потребности средств на питание включено 24 воспитанника, из них 22 школьника и 2 дошкольника, применена прогнозная стоимость дето-дня для школьников 218,0 руб., в выходные, праздничные и каникулярные дни 241,0 руб. и для дошкольников 173,54 руб., в выходные и праздничные дни 191,54 руб., увеличение стоимости на второй ужин 26,03 рублей.

Постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 13.02.2014 № 129 «Об установлении стоимости питания в муниципальных образовательных учреждениях на 2014 год» утверждена дневная стоимость питания с 01 января 2014 года по МКОУ «Детский дом»: для детей дошкольного возраста - 173,54 руб. в обычные дни и 190,9 руб. в выходные дни, для детей от 7 лет - 218,1 руб. в обычные дни и 240,0 руб. в выходные и каникулярные дни.

Таким образом, при расчете потребности средств на питание стоимость дето-дня, включенная в расчет, как для дошкольников, так и для воспитанников от 7 лет в каникулярные, праздничные и выходные дни отличается от стоимости дето-дня, утвержденной Постановлением от 13.02.2014 № 129. Корректировка расчета по утвержденным нормам не производилась.

4. В нарушение Порядка расходования субвенции на финансовое обеспечение социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей из Регионального фонда компенсаций бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденный Постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 29.02.2008 № 214 в расчет к бюджетной смете включена потребность в бюджетных ассигнованиях на расходы по уплате налогов в сумме 31 802,0 руб., в том числе: земельный налог в сумме 10 776,0 руб., транспортный налог в сумме 10 340,0 руб., налог на имущество организаций в сумме 10 684,0 руб. (кассовый расход по уплате налогов за счет средств субвенции в 2013 году составил 31 827,0 руб.).

В нарушение Порядка исполнения переданного государственного полномочия по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а так же лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного Постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 25.04.2014 № 417 в расчет к субвенции включены расходы на оплату налогов в сумме 11 700,0 руб., в том числе: транспортный налог 10 300,0 руб., налог на имущество организаций 1 400,0 руб. (кассовый расход по уплате налогов за счет средств субвенции в 2014 году составил 11 734,0 руб.).

5. Методические рекомендации по организации питания обучающихся и воспитанников образовательных учреждений утверждены приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.03.2012 № 213н/478.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты несоблюдения норм обеспечения питанием обучающихся и воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в муниципальном образовательном учреждении МКОУ «Детский дом», утвержденных Постановлением от 19.12.2006 № 175-П. А, именно, в 2013 году воспитанники меньше нормы обеспечивались рыбой, колбасными изделиями, творогом, картофелем, сыром, при этом по завышенным нормам выдавались кондитерские изделия, молоко и кисломолочные продукты, крупы. Аналогичная ситуация сложилась и в 2014 году: меньше нормы воспитанники обеспечивались рыбой, колбасными изделиями, молоком и кисломолочными продуктами, творогом, сыром, по завышенным нормам выдавались кондитерские изделия.

6. Нормы обеспечения воспитанников МКОУ «Детский дом» одеждой, обувью и мягким инвентарем утверждены Постановлением от 19.12.2006 № 175-П.

Выдача одежды, обуви, мягкого инвентаря воспитанникам фиксируется в арматурных карточках. В ходе контрольного мероприятия проверены арматурные карточки по 12 воспитанникам, по всем из них установлены нарушения. Арматурные карточки не пронумерованы, во всех арматурных карточках отсутствуют данные о размерах одежды воспитанника, не везде проставлены данные о нормах выдачи и сроке носки, в ряде арматурных карточках отсутствуют данные о дате зачисления воспитанника, в отдельных карточках отсутствуют данные о количестве выданных предметов одежды и обуви.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведен анализ обеспечения в 2013 и 2014 годах воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в муниципальном образовательном учреждении МКОУ «Детский дом» предметами одежды, обуви и мягким инвентарем, исходя из норм, утвержденных Постановлением от 19.12.2006 № 175-П и установленных приказом МКОУ «Детский дом» от 02.09.2013 № 27/5.

По результатам анализа установлено несоблюдение установленных норм.

7. Пунктом 1 статьи 3 Закона от 28.11.2005 № 921-ЗРК (в редакции Закона Республики Карелия от 22.12.2010 № 1449-ЗРК) установлено, что выпускники государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а так же муниципальных образовательных учреждений: дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица, из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме в образовательных учреждениях профессионального образования, обеспечиваются одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием по нормам и в порядке, утвержденным Правительством Республики Карелия, а так же единовременным денежным пособием в размере установленной величины прожиточного минимума на душу населения по Республике Карелия по социально-демографической группе «дети» на квартал, предшествующий выплате. По желанию выпускников им может быть выдана денежная компенсация в размерах, необходимых для приобретения указанных одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования.

Нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а так же муниципальных образовательных учреждений, являющихся детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утверждены Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П (в редакции Постановления Правительства Республики Карелия от 08.02.2011 № 19-П).

В проверяемом периоде из состава воспитанников МКОУ «Детский дом» в связи с достижением совершеннолетия были отчислены два выпускника, им произведена выплата единовременного денежного пособия в размере половины установленной величины

прожиточного минимума на душу населения по Республике Карелия по социально-демографической группе «дети». В нарушение пункта 1 статьи 3 Закона Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК (в редакции Закона Республики Карелия от 22.12.2010 № 1449-ЗРК), выплата единовременного пособия данным выпускникам занижена всего на сумму 8 398,0 руб.

Помимо этого, на основании заявлений выпускников, им была выплачена денежная компенсация для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования.

Согласно представленному расчету, компенсация на приобретение одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования выпускнику рассчитана исходя из утвержденных Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П норм, в ценах декабря 2011 года.

Из буквального смысла положений Закона от 28.11.2005 № 921-ЗРК, согласно которым выпускникам может быть выдана денежная компенсация в размерах, необходимых для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования, то есть размер компенсации следует производить в ценах на дату выдачи названной компенсации, то есть в ценах 2013 года.

Статьей 1 Федерального закона от 03.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» утверждена инфляция на уровне 6,0%, таким образом, при расчете компенсации МКОУ «Детский дом» следовало цены 2011 года проиндексировать на уровень инфляции, в результате сумма компенсации была занижена на 4 025,06 рублей.

8. В нарушение пункта 1 статьи 3 Закона от 28.11.2005 № 921-ЗРК выпускникам МКОУ «Детский дом» - воспитанникам, отчисленным из состава МКОУ «Детский дом» в связи с поступлением в образовательные учреждения профессионального образования, выплачено единовременное денежное пособие в размере половины прожиточного минимума Республики Карелия по социально-демографической группе «дети» всего в сумме 28 591,5 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Закона от 28.11.2005 № 921-ЗРК данные выпускники МКОУ «Детский дом» также по указанным приказам обеспечивались сезонной одеждой и обувью.

9. МКОУ «Детский дом» за счет средств субвенции в 2013 и 2014 году произведена оплата штрафов, наложенных органами государственного контроля и надзора, в сумме 40 500,0 руб., а также пени по страховым взносам в Пенсионный фонд и по земельному налогу в сумме 19,37 руб., что повлекло за собой неэффективное использование средств субвенции, направленных на оплату штрафов и пени, при наличии кредиторской задолженности поставщикам за продукты питания и отопление.

В 2013 году за счет субвенции были оплачены услуги по договорам подряда, заключенным МКОУ «Детский дом» с подрядчиком на ремонт системы освещения на общую сумму 163 152,08 руб.,

К указанным договорам приложены сметы, составленные в произвольной форме. Сметы включают в себя трудозатраты в человеко/часах, которые корректируются последовательно на коэффициенты 1,2 и 1,3. Накладные расходы от суммы трудозатрат (с учетом поправочных коэффициентов 1,2 и 1,3) включены в размере 85%. Кроме того в сметы включена стоимость материалов, транспортные расходы и плановые накопления. В сметах и договорах отсутствуют печати заказчика. Сметы не содержат виды проводимых ремонтных работ, отсутствуют подтверждения экономической обоснованности поправочных коэффициентов 1,2 и 1,3 и размера накладных расходов. Акты выполненных работ, на основании которых проведена оплата, составлены в произвольной форме, не содержат информации об объеме выполненных работ.

11. В проверяемый период бухгалтерский (бюджетный) учет финансово-хозяйственной деятельности, включая составление бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности, проведение инвентаризации имущества и обязательств МКОУ «Детский дом» осуществлялся

МКУ «ЦБУО» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 01 января 2012 года № 10/2.

В нарушение положений данного договора исполнителем не в полной мере осуществлялся контроль за соответствием предоставленных первичных документов действующему законодательству. Установлен формальный подход к составлению обосновывающих расчетов к выделенным лимитам бюджетных ассигнований, о чем свидетельствуют представленные к проверке расчеты за 2013 и 2014 год дублирующие друг друга, либо их отсутствие. Ни один из представленных расчетов не содержит ссылки на нормативный акт. Имеет место факт несвоевременной сдачи отчетности по налогу на доходы физических лиц в Межрайонную ИФНС России №1 по Республике Карелия, что повлекло уплату штрафа в размере 500,0 руб. за счет субвенции из бюджета Республики Карелия.

Утвержденный отчет о проведении контрольного мероприятия МКОУ «Детский дом» 07.08.15 направлен Главе Костомукшского городского округа и Главе администрации Костомукшского городского округа.

По результатам проверки директору Муниципального казенного образовательного учреждения для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша с целью устранения выявленных нарушений Контрольно-счетным органом направлено Представление от 14.08.2015.

О принятых мерах по устранению нарушений и недостатков в адрес Контрольно-счетного органа МКОУ «Детский дом» в установленный срок предоставлена информация.

1.2 В соответствии с пунктом 2.2.2 Плана работы Контрольно-счётного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015 год, утвержденного Главой Костомукшского городского округа и поручением на проведение контрольного мероприятия от 24.08.2015 № 5 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного предприятия «Горводоканал Костомукшского городского округа». (далее по тексту - МКП «Горводоканал»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Плановая смета доходов и расходов на 2014 год составлена и утверждена Учредителем МКП «Горводоканал» с убытком от основной деятельности в сумме 10 459,4 тыс. руб. и балансовым убытком в сумме 14 963,3 тыс. руб. На 1 полугодие 2015 года убыток от основной деятельности запланирован в сумме 9 713,8 тыс. руб., балансовый убыток - 11 187,2 тыс. руб.

На 2014 год была запланирована субсидия в сумме 15 179,7 тыс. руб., в том числе: на текущую деятельность - 12 000,0 тыс. руб., на приобретение оборудования - 1 821,0 тыс. руб., на возмещение части затрат по содержанию дождевой канализации - 1 358,7 тыс. руб.

На 2015 год запланирована субсидия в сумме 8 412,0 руб.

Производственные показатели за 2014 год по холодному водоснабжению не выполнены, поднято воды на 2,3% меньше, чем планировалось, реализовано меньше на 4,6%. Отрицательным фактом в деятельности МКП «Горводоканал» является рост потерь, который составил более чем в 2 раза.

Производственные показатели за 1 полугодие 2015 года по холодному водоснабжению не выполнены, поднято воды на 1,7% меньше, чем планировалось, реализовано меньше на 5,1%, использование воды на технологические нужды сократилось на 23,4%, рост потерь составил 48,3%. По водоотведению производственные показатели так же не выполнены.

3. При рассмотрении и утверждении тарифов Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам на 2014 и 2015 годы расходы МКП «Горводоканал», учтенные при их формировании по отдельным статьям затрат уменьшены: так исключены расходы, не имеющие экономического обоснования, а так же затраты вследствие завышения потребности и стоимости тепловой энергии, численности персонала, заработной платы, отчислений во внебюджетные фонды, материалов и т.п.

4. Отношения между МКП «Горводоканл» и потребителями поставляемых им ресурсов, основываются на договорной основе.

При проверке договоров установлено: договор без даты № УО/02/2015 с МУП «ЦМР» и договор от 30.01.2015 № УО/01/2015 с ООО «Жилремстрой» подписаны с протоколом разногласий, разногласия с данными управляющими организациями в проверяемом периоде не урегулированы.

Основная причина разногласий заключается в порядке оплаты поставленных коммунальных ресурсов. МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой» предлагают включить в договоры пункт, касающийся оплаты, в следующей редакции: «производить оплату по факту поступления платежей от населения за потребление коммунальных ресурсов и сточных вод». Данная формулировка противоречит пункту 25 Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2012 № 124 «О правилах, обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг», в редакции, действовавшей в проверяемом периоде. Согласно данному Постановлению «при определении в договоре ресурсоснабжения порядка оплаты коммунального ресурса предусматривается осуществление оплаты:

- в случае отсутствия решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме или общего собрания членов товарищества или кооператива о внесении платы за коммунальные услуги непосредственно ресурсоснабжающим организациям - путем перечисления исполнителем до 15-го числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом (расчетным месяцем), если договором ресурсоснабжения не предусмотрен более поздний срок оплаты коммунального ресурса, платы за коммунальный ресурс в адрес ресурсоснабжающей организации любыми способами, которые допускаются законодательством Российской Федерации;

- в случае принятия общим собранием собственников помещений в многоквартирном доме или общим собранием членов товарищества или кооператива решения о внесении платы за коммунальные услуги непосредственно ресурсоснабжающим организациям - путем внесения потребителями непосредственно в адрес ресурсоснабжающей организации в сроки и в случаях, установленных жилищным законодательством Российской Федерации, платы за соответствующий вид коммунальной услуги, потребляемой в жилых и (или) нежилых помещениях в многоквартирном доме, за исключением платы за соответствующий вид коммунальной услуги, потребляемой при использовании общего имущества в многоквартирном доме, а также внесения исполнителем до 15-го числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом (расчетным месяцем), если договором ресурсоснабжения не предусмотрен более поздний срок оплаты коммунального ресурса, в адрес ресурсоснабжающей организации платы за коммунальный ресурс, использованный для предоставления коммунальной услуги соответствующего вида, потребляемой при использовании общего имущества в многоквартирном доме.

Пунктом 10 Правил, утвержденных Постановлением от 14.02.2012 № 124, установлено, что «ресурсоснабжающая организация, владеющая коммунальным ресурсом, подача которого осуществляется в соответствующий многоквартирный дом или жилой дом без заключения договора ресурсоснабжения в письменной форме, вправе направить исполнителю заявку (оферту) о заключении договора ресурсоснабжения на условиях прилагаемого к заявке (оферте) проекта договора, подготовленного в соответствии с настоящими Правилами, подписанного со стороны ресурсоснабжающей организации.

В соответствии с пунктом 11 данных Правил сторона, направившая оферту в случае неполучения в 30-дневный срок ответа на предложение о заключении договора ресурсоснабжения вправе обратиться в суд с требованием о понуждении другой стороны к заключению договора.

Несмотря на уклонение от согласования существенных условий (в данном случае порядка оплаты коммунальных ресурсов) путем подписания договора с протоколом разногласий, при не подписании его одной стороной, одна сторона в силу специфики своей деятельности продолжает пользоваться коммунальными ресурсами.

В силу пункта 3 статьи 438 Гражданского кодекса Российской Федерации фактическое пользование потребителем услугами обязанной стороны следует считать как акцепт абонентом оферты, предложенной стороной, оказывающей услуги, и рассматривать данные отношения как договорные.

За 2014 год не представлены к проверке первичные учетные документы на поставку коммунальных ресурсов (акты выполненных работ) в адрес МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой». За 1 полугодие 2015 года акты выполненных работ по МУП «ЦМР» составлены с нарушениями порядка оформления первичных учетных документов, а именно, в графах единицы измерения и количество указаны не количество кубических метров и цена за единицу, а один платеж и общая сумма, таким образом, в МКП «Горводоканал» отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие объем и сумму поставленных коммунальных ресурсов в адрес МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой».

5. При проверке правильности исчисления доходов от основной деятельности установлено:

Общий объем реализации холодной воды всем потребителям, без учета собственных нужд и потерь, составил за 1 полугодие 2014 года 2 017 275,1 м<sup>3</sup>, за 2 полугодие 2014 года 2 123 524,4 м<sup>3</sup>, за 1 полугодие 2015 года 1 916 259,1 м<sup>3</sup>. Исходя из утвержденных тарифов на питьевое водоснабжение для населения и (или) исполнителей коммунальных услуг, и сторонних потребителей, стоимость реализованной холодной воды составила за 2014 год 73 777,0 тыс. руб., или занижена на сумму 555,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года стоимость реализованной холодной воды составила 36 849,0 тыс. руб., или занижена на сумму 649,0 тыс. руб.

Общий объем реализации по приему сточных вод составил за 1 полугодие 2014 года 1 445 448,0 м<sup>3</sup>, за 2 полугодие 2014 года - 1 382 787,8 м<sup>3</sup>, за 1 полугодие 2015 года 1 512 536,0 м<sup>3</sup>.

Исходя из утвержденных тарифов на водоотведение для населения и (или) исполнителей коммунальных услуг, и сторонних потребителей, стоимость продаж по приему сточных вод составила за 2014 год 52 314,0 тыс. руб., или занижена на 394,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года - 31 083,0 тыс. руб., или занижена на - 96,0 тыс. руб.

Всего за 2014 год установлено занижение продаж на сумму 949,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года на сумму 745,0 тыс. рублей.

6. В сравнении с утвержденной на 2014 год сметой доходов и расходов, фактические расходы от основной деятельности снижены на сумму 7 155,2 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года сметные назначения по расходам снижены на сумму 7 660,0 тыс. руб. Наибольшее сокращение расходов в 2014 году произошло по статье «Услуги сторонних организаций» на 12 488,9 тыс. руб., по статье «Материалы» на 2 035,9 тыс. руб., по статье «Налоги, относящиеся на себестоимость» на 1 366,3 тыс. руб. За 1 полугодие 2015 года услуги сторонних организаций снижены на сумму 3 604,1 тыс. руб., снижение по статьям «Электроэнергия», «Тепловая энергия» составило, соответственно, 1 079,0 тыс. руб., и 1 407,2 тыс. руб., по статье «Налоги, относимые на себестоимость» - 951,8 тыс. рублей.

При этом рост расходов по фонду оплаты труда в 2014 году составил 4 536,8 тыс. руб., по отчислениям по страховым взносам 1 606,0 тыс. руб., по электроэнергии 2 019,4 тыс. рублей.

МКП «Горводоканал» является убыточным предприятием, в связи с чем одним из основных направлений в деятельности должна являться оптимизация расходов, недопущение перерасходов в разрезе статей затрат сметы доходов и расходов, экономическая обоснованность проводимых расходов.

6.1 Предприятием в проверяемом периоде были проведены выплаты в пользу физических лиц сверх сумм, утвержденных в смете доходов и расходов (другого источника выплаты у Предприятия нет), что привело к увеличению убытка от основной деятельности. Данные затраты не включены в расходы при утверждении тарифа на холодное водоснабжение и отведение сточных бытовых вод.

Статьей 41 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ) предусмотрено, что в Коллективном договоре могут устанавливаться льготы и преимущества для



работников, условия труда более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными актами, соглашениями и с учетом финансово-экономического положения работодателя.

а) Пунктом 8.1 Коллективного договора Предприятием предусмотрена дополнительная социальная льгота работникам, уволившимся с работы по собственному желанию, в связи с выходом на пенсию в виде единовременного пособия в размере 50% среднемесячного заработка за каждый полный год работы в сфере жилищно-коммунального комплекса г. Костомукши. При этом размер единовременного пособия не должен превышать полугодового заработка работника.

Пунктом 8.12 Коллективного договора Предприятием предусмотрена компенсационная выплата при выходе на пенсию работникам, проработавшим в системе коммунального хозяйства г. Костомукши 10 лет и более, в размере 300,0 руб. за каждый год работы.

Всего за проверяемый период сумма выплат единовременного пособия согласно пункту 8.1 Коллективного договора составила 2 619 790,49 руб., в том числе за 2014 год - 2 195 931,85 руб., за 1 полугодие 2015 года - 423 858,64 рублей. Выплаты по пункту 8.12 Коллективного договора составили за 2014 год сумму 21 600,0 рублей.

б) При увольнении работника по соглашению сторон между работодателем МКП «Горводоканал» и работником заключено соглашение от 25.11.2014 «О расторжении трудового договора по соглашению сторон от 01.02.2012 № 116». Названным соглашением определено, что работодатель выплачивает работнику выходное пособие в размере трех средних зарплат. Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон не является обязательной выплатой, предусмотренной законодательством. Всего выплата составила 110 508,75 рублей.

6.2 Статьей 135 ТК РФ установлено, что системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. На Предприятии в проверяемом периоде Положение о премировании работников предприятия не разрабатывалось, показатели, порядок, условия премирования не закреплены ни в одном нормативном локальном акте. При этом, к проверке были представлены Приказы о поощрении отдельных работников Предприятия, которые издавались директором Предприятия на основании служебных записок начальника (заместителя начальника) или иного должностного лица структурного подразделения, в которых указывалась основание (например, «за выполнение работ по монтажу распределительной системы КО № 7») и сумма премий по каждому работнику, в отношении которого осуществлялось премирование, включая самого начальника (заместителя начальника) иного должностного лица структурного подразделения. За 2014 год начислено премий в сумме 677 471,62 руб., за 1 полугодие 2015 года 226 461,04 рублей.

Осуществляя выплаты, не закрепленные нормативными локальными актами, МКП «Горводоканал» несет налоговые риски в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации.

6.3 Согласно статье 105 ТК РФ установлено, что на тех работах, где это необходимо вследствие особого характера труда, а также при производстве работ, интенсивность которых неодинакова в течение рабочего дня (смены), рабочий день может быть разделен на отдельные части с перерывом, превышающим два часа, либо с двумя и более перерывами, включая перерыв для отдыха и питания, общей продолжительностью не более четырех часов. При этом общая продолжительность рабочего времени не должна превышать установленной продолжительности ежедневной работы. Согласно приказу по Предприятию от 05.03.2012 (данный приказ действовал в проверяемом периоде) без ссылки на статью ТК РФ и пункт Коллективного договора установлена доплата за разрывной график работы до 15% от основной тарифной ставки. Всего начислено за разрывной график работы по данному приказу - 53 728,34 руб., в том числе за 2014 год - 35 423,01 руб., за 1 полугодие 2015 года - 18 305,33 рублей.

6.4 По приказам руководителя производилась оплата работникам в размере 0,5 тарифной ставки за дежурство на дому в выходные и праздничные дни. ТК РФ не содержит положений о

понятии, порядке организации и правовых гарантиях дежурства на дому. ТК РФ даже не упоминает о праве и возможности работодателя привлекать работников к дежурствам, также отсутствует полное единообразное и четкое правовое регулирование дежурств и на уровне иных нормативных правовых актов. Время дежурства на дому в прямом смысле не является рабочим временем. Рабочее время для работника начинается в случае вызова работника и с момента его появления на рабочем месте. Учет и оплата рабочего времени работника, вызванного на работу, осуществляется в соответствии с ТК РФ. Статьей 97 ТК РФ определено, что работодатель имеет право привлекать работника к работе за пределами продолжительности рабочего времени, установленной для данного работника, только либо для сверхурочной работы, либо если работник работает на условиях ненормированного рабочего дня, других случаев трудовым законодательством не предусмотрено. Всего за проверяемый период указанные выплаты составили 558 297,05 руб., в том числе за 2014 год 248 017,59 руб., за I полугодие 2015 года 310 279,46 рублей.

6.5 В ходе контрольного мероприятия так же установлены иные нарушения: в приказах о вызове на работу в выходные праздничные дни не везде указана производственная необходимость; существует практика, когда перевод на другую работу не ограничивается одним работником, например, при переводе на должность главного бухгалтера на период нахождения ее в отпуске переводится ведущий бухгалтер, одновременно на должность ведущего бухгалтера переводится бухгалтер. Перевод на другую работу дополнительным соглашением не оформляется; работникам предприятия предоставлялись и оплачивались дополнительные отпуска в связи с поиском работы после получения уведомления о сокращении, в связи с бракосочетанием, включая детей и т.п., а так же выплачивались единовременные вознаграждения к юбилейным датам, материальная помощь.

6.6 МКП «Горводоканал» заключало договоры подряда с физическими лицами на выполнение работ и оказание услуг. Всего за проверяемый период приняты к учету расходы по таким договорам на сумму 2 091 338,68 руб., в том числе за 2014 год - 1 829 389,86 руб., за I полугодие 2015 года - 261 948,82 рублей.

Договор подряда относится к договорам гражданско-правового характера, действие которых регулируется статьей 420 ГК РФ. Предметом договора подряда с физическим лицом (в отличие от трудового договора с работником) является не выполнение трудовой функции, а производство и сдача подрядчиком законченной работы в заданные сроки, за определенное договором вознаграждение. В договоре подряда определяется точная дата начала и окончания работ, подробный перечень работ (услуг), которые заказчик намерен получить по окончании договора, сумма вознаграждения, сроки и порядок расчетов; порядок сдачи-приемки работ и контроля качества их выполнения. Оплата гражданско-правовых соглашений, к которым относится и договор подряда с физическим лицом, производится по факту выполнения работ, на основании подписанного заказчиком и подрядчиком акта сдачи-приемки работ (если иное не оговорено условиями договора). Представленные к проверке договоры подряда (за исключением договоров, заключенных на юридическое сопровождение предприятия) не соответствуют вышеназванным параметрам.

Представленные к проверке акты выполненных работ (за исключением акта по юридическому сопровождению Предприятия) не соответствуют критериям правильно оформленного первичного учетного документа т.е. в них отсутствуют обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При отсутствии первичных документов, отсутствии или ненадлежащем оформлении одного или нескольких обязательных реквизитов доходы и расходы не могут быть приняты к бухгалтерскому учету, что также влечет за собой налоговые риски в соответствии со статьей 252 НК РФ.

6.7 При проверке правильности проведенных выплат руководителю Предприятия установлено:

а) Без согласования с работодателем, как прописано в трудовых договорах, и без учета фактически отработанного времени проводились выплаты компенсации за использование личного транспорта. Всего выплаты составили сумму 24 000,0 руб.

б) В нарушение условий трудового договора, согласно которым, работник не имеет права получать другие выплаты из средств Предприятия, не оговоренные трудовым договором, проведена доплата за дежурство в нерабочие и праздничные дни всего в сумме 10 214,86 руб.

в) Начисление квартальной премии руководителю производилось без учета фактически отработанного времени, что является нарушением Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным Постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 28.12.2012 № 1529, и т.п.

Общая сумма неправомерных выплат руководителям Предприятия составила сумму 46 501,4 рублей.

6.8 МКП «Горводоканал» оплачивало проезд к месту отдыха и обратно работникам, используемым для проезда личный автотранспорт, без учета фактических расходов, то есть, вне зависимости от понесенных работником расходов на заправку автомобиля, что противоречит нормам части 8 статьи 325 ТК РФ и статьи 33 Федерального закона от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (в редакции Федерального закона от 02.04.2014 № 50-ФЗ).

Оплата работнику проезда в отпуск и обратно на неработающего члена семьи Предприятием проводится при выполнении следующих условий: под неработающими членами семьи понимаются нетрудоспособные члены семьи в возрасте до 18 лет, проживающие совместно с работником и находящиеся на полном содержании работника и являющиеся его детьми, либо в отношении которых он является опекуном. Вследствие несоблюдения всех необходимых условий, необоснованно выплачено в проверяемом периоде 10 043,8 руб.;

Всего необоснованно выплачено за проезд к месту отпуска и обратно 63 483,0 руб., из них: сверх фактически понесенных работниками расходов в сумме 27 511,2 руб., при неполном пакете подтверждающих документов 25 928,0 руб., на несовершеннолетнего члена семьи при несоблюдении всех необходимых условий 10 043,8 рублей.

6.9 При командировании работников Предприятия для выполнения служебных заданий, используется личный транспорт для проезда до места командировки, что отражается в приказе. По возвращении из командировки работником представляется авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Представленные к проверке авансовые отчеты, не имеют полного пакета подтверждающих документов, а, именно, ни к одному из проверенных пакетов документов не приложен маршрут следования с указанием километража до пункта назначения, отсутствуют расчеты с обоснованием применяемой нормы списания ГСМ на 100 км. пробега, необоснованно возмещаются расходы по ГСМ по поездкам в городе.

Всего необоснованно возмещено в оплату ГСМ при командировках на личном транспорте в сумме 60 786,23 руб., в том числе за 2014 год - 39 154,6 руб., за 1 полугодие - 21 631,63 рублей.

6.10 Приняты к учету и возмещены расходы, не имеющие отношение к производственной деятельности Предприятия, а именно, за продукты для собак и их вакцинацию в сумме 17 830,42 руб., за продукты питания, конфеты, шоколад - 25 074,72 руб., за приобретение цветов в сумме 3 060,0 руб., а так же документально неподтвержденные расходы в сумме 499,87 руб., и при неполном пакете подтверждающих документов - 925,0 руб. всего на сумму 47 389,52 рублей.

6.11 Между МУП «ЦМР» (исполнитель) и МКП «Горводоканал» (заказчик) заключен договор от 03.04.2013 № ВУ 21/04-13 об оказании услуг по взысканию дебиторской задолженности с физических лиц за коммунальные услуги.

По указанному договору в адрес МКП «Горводоканал» выставлены счета-фактуры на сумму 272 012,39 руб. за 2014 год, за 1 полугодие 2015 года на сумму 64 871,11 руб.

Данные расходы не связаны с деятельностью МКП «Горводоканал», поскольку в домах, находящихся в управлении МУП «ЦМР», Предприятие не оказывает коммунальные услуги, а поставляет Управляющей компании (МУП «ЦМР») коммунальные ресурсы, необходимые для оказания коммунальных услуг. В силу положений статей 153, 155 и 157 Жилищного кодекса Российской Федерации, исполнителем коммунальной услуги является управляющая компания - МУП «ЦМР» и она вступает в правоотношения с собственниками помещений в многоквартирных домах по оказанию коммунальных услуг, в том числе, и по взысканию задолженности за коммунальные услуги. Следовательно, расходы в сумме 336 883,5 руб., понесенные МУП «Горводоканал» являются необоснованными.

Кроме этого, в соответствии со статьей 252 НК РФ расходы, не имеющие экономического обоснования, влекут налоговые риски по налогу на прибыль организаций.

7. Плановые потери в сетях утверждены Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам:

- с 01.01.2014 по 31.12.2014 в объеме 464,5 тыс. м<sup>3</sup> или 9,2 % от общего объема поданной воды в сеть (Приложение № 1 к протоколу заседания Правления Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 19.12.2013 № 269);

- с 01.01.2015 по 31.12.2015 в объеме 436,4 тыс. м<sup>3</sup> или 9,2% от общего объема поданной воды в сеть (Приложение № 1 к протоколу заседания Правления Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Карелия от 27.11.2014 № 158).

Предприятием предложено на планируемый 2014 год учесть при расчете тарифа потери в сетях в объеме 476,1 тыс. м<sup>3</sup>, на 2015 год - 453,0 тыс. м<sup>3</sup>. При этом, расчет плановых потерь предприятием исчислен в размере 9,2% от планового объема поданной воды в сеть.

Фактические потери воды составили: за 2014 год – 997,1 тыс. м<sup>3</sup>, за 1 полугодие 2015 года – 679,4 тыс. м<sup>3</sup>.

Расчет фактических потерь на всех стадиях процесса забора, очистки и подачи воды потребителям в проверяемом периоде предприятием не осуществлялся. Фактические потери определялись в виде разницы между объемом поданной воды в сеть (определяется по замерам прибора учета – ультразвуковому расходомеру «ВЗЛЕТ МР» (УРСВ-540Ц)) и объемом воды, реализованной потребителям.

В свою очередь, объем воды, реализованной потребителям, является также расчетной величиной и определяется в следующем порядке:

а) объем коммунального ресурса, поставляемого по договору ресурсоснабжения в многоквартирный дом, оборудованный коллективным (общедомовым) прибором учета, определяется на основании показаний указанного прибора учета за расчетный период (расчетный месяц) за вычетом объемов поставки коммунального ресурса собственникам нежилых помещений в этом многоквартирном доме по договорам ресурсоснабжения, заключенным ими непосредственно с ресурсоснабжающими организациями (в случае, если объемы поставок таким собственникам фиксируются коллективным (общедомовым) прибором учета);

б) объем коммунального ресурса, поставляемого по договору ресурсоснабжения в жилой дом (домовладение), оборудованный индивидуальным прибором учета, определяется на основании показаний индивидуального прибора учета за расчетный период (расчетный месяц);

в) объем коммунального ресурса, поставляемого по договору ресурсоснабжения в многоквартирный дом, не оборудованный коллективным (общедомовым) прибором учета, определяется как сумма объема коммунального ресурса, определенного за расчетный период в жилых и нежилых помещениях по показаниям индивидуальных или общих (квартирных) приборов учета, объема коммунального ресурса, определенного исходя из объемов среднемесячного потребления коммунального ресурса, объема коммунального ресурса, определенного за расчетный период в жилых помещениях, не оборудованных индивидуальными или общими (квартирными) приборами учета, исходя из норматива потребления коммунальной

услуги, включая потребление этого ресурса на общедомовые нужды, объема коммунального ресурса, определенного за расчетный период в нежилых помещениях, не оборудованных индивидуальными приборами учета, исходя из расчетных объемов коммунальных услуг в порядке, установленном соглашением сторон договора ресурсоснабжения с учетом Правил предоставления коммунальных услуг гражданам.

Применяемый МКП «Горводоканал» порядок расчета потерь не позволяет осуществлять детальный анализ причин значительного роста потерь против их объемов, заявленных при расчете тарифов. Анализ понесенных потерь и факторов, влияющих на их возникновение, на Предприятии не осуществляется.

Помимо этого, следует отметить следующее:

В смете доходов и расходов МКП «Горводоканал» расходы на электроэнергию составляют 36 864,5 тыс. руб. по плану на 2014 год или 24,7 % в общем объеме расходов, фактически за 2014 год расходы на электроэнергию составили 38 883,9 тыс. руб. или 105,5 % к плановым назначениям.

За 1 полугодие 2015 года расходы на электроэнергию составили 19 344,6 тыс. руб., что составляет 94,7 % к плановым назначениям.

В структуре расходов затраты на электроэнергию составляют 26,0%. Наибольший расход электроэнергии происходит на участке водоочистных сооружений (ВОС). За 2014 год предъявлено и учтено в расходах по данному подразделению электроэнергии на сумму 24 549 207,78 руб., что в расчете на 1 м<sup>3</sup> фактического объема поднятой воды составляет 4,06 руб., за 1 полугодие 2015 года учтено расходов на электроэнергию в сумме 10 769 899,62 руб., что в расчете на 1 м<sup>3</sup> фактического объема поднятой воды составляет 3,4 рубля.

При расчете тарифа на 2014 и 2015 годы расходы на электроэнергию учтены в плановой сумме, и как следствие, должны быть возмещены потребителями коммунального ресурса в полном объеме. Но так как часть объема поднятой и поданной в сеть холодной воды отражена в учете как потери, то есть на объем поднятой воды, учтенный как потери, МКП «Горводоканал» понесло расходы на электроэнергию, не подкрепленные доходами. Исходя из фактического объема поднятой воды и планового норматива потерь, учтенного при утверждении тарифа в размере 9,2%, сверхнормативные потери за 2014 год составят 519,3 тыс.м<sup>3</sup>, за 1 полугодие 2015 года 440,0 тыс.м<sup>3</sup>. Сумма затрат Предприятия, выразившаяся в расходе электроэнергии, потраченной на объем поднятой воды, учтенной в сверхнормативных потерях за 2014 год составила - 2 108 358,0 руб. (расчет: 519,3 тыс. м<sup>3</sup> \* 4,06 руб.), за 1 полугодие 2015 года - 1 496 000,0 руб. (расчет: 440,0 тыс.м<sup>3</sup> \* 3,4 руб.).

8. По результатам 2014 года предприятием получен убыток от основной деятельности в размере 13 229,0 тыс. руб., балансовый убыток составил 7 106,0 тыс. руб. За 1 полугодие 2015 года убыток от основной деятельности составил 3 563,0 тыс. руб., балансовый убыток - 6 306,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Предприятием не отражены в учете доходы в сумме 1694,0 тыс. руб., в том числе за 2014 год - 949,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года - 745,0 тыс. рублей.

Расходы Предприятия не оптимизированы, имеют место факты необоснованно учтенных расходов, в частности, это связано с отсутствием документального подтверждения расходов, а так же расходов, не связанных с деятельностью Предприятия, либо без учета фактически понесенных расходов. Кроме того, установлены факты произведенных расходов без определения источника выплаты, в частности, разного рода компенсационные выплаты и дополнительные социальные льготы, работникам, при отсутствии у Предприятия источника, за счет которого данные расходы могут быть осуществлены. Предприятию предоставлялась субсидия из бюджета муниципального образования на возмещение затрат на услуги водоснабжения и водоотведения по видам деятельности «сбор, очистка и распределение воды», «удаление сточных вод, отходов и иная аналогичная деятельность».

Всего необоснованно учтенные расходы составили сумму 6 917,0 тыс. руб., в том числе: за 2014 год - 5 528,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года - 1 389,0 тыс. рублей.

В результате убыток от основной деятельности превышен на 2014 год на сумму 6 003,0 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года на - 2 131,0 тыс. рублей.

9. При проверке прочих вопросов установлено:

9.1 Предприятием не урегулирован вопрос с собственником по закреплению имущества на праве оперативного управления за МКП «Горводоканал»:

Согласно Распоряжению Администрации Костомукшского городского округа от 27.11.2013 № 584 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКП «Горводоканал» Предприятию передано в оперативное управление имущество по перечню, указанному в приложении № 1 к названому распоряжению в количестве 297 единиц на сумму 273 407 162,56 руб. По состоянию на 01.01.2014 по данным бухгалтерского учета на балансе Предприятия числится 408 объектов первоначальной стоимостью 387 487 922,02 рублей

9.2 В нарушение положений пункта 2 статьи 8, пункта 1 статьи 131, абзаца 5 пункта 1 статьи 261 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на объекты недвижимого имущества на момент проверки не зарегистрировано.

9.3 При проверке эффективности использования муниципального имущества, переданного МКП «Горводоканал» на праве оперативного управления установлено, что на балансе предприятия числится автомобиль ГАЗ-3110, балансовой стоимостью 292 800,0 руб., кассовый аппарат «Меркурий 115К», стоимостью 13 000,0 руб., использование которых документально не подтверждено.

9.4 По состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность Предприятия составила 24 799,0 тыс. руб., на 01.01.2015 года дебиторская задолженность увеличилась на 4 279,0 тыс. руб. и составила сумму 29 078,0 тыс. руб., в том числе: покупатели и заказчики - 25 604,0 тыс. руб., покупатели и заказчики по выданным авансам - 2 196,0 тыс. руб., прочие дебиторы - 1 278,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2015 дебиторская задолженность увеличилась до 34 086,0 тыс. руб., в том числе: покупатели и заказчики - 29 688,0 тыс. руб., покупатели и заказчики по выданным авансам - 2 516,0 тыс. руб., прочие дебиторы - 1 882,0 тыс. рублей.

По выданным авансам из общей суммы дебиторской задолженности как на 01.01.2015, так и на 01.07.2015 основная сумма, а именно, 1 392,0 тыс. руб., это аванс, перечисленный ООО «Карьерная техника» платежным поручением от 30.05.2014 № 576.

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность составляла 37 730,0 тыс. руб., на конец отчетного периода 2014 года кредиторская задолженность возросла до 44 340,0 тыс. руб., в том числе: поставщики и подрядчики 23 166,0 тыс. руб., налоги, сборы и прочие отчисления в бюджет 17 003,0 тыс. руб., - отчисления во внебюджетные фонды 1 204,0 тыс. руб., прочие дебиторы и кредиторы 2 967,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2015 кредиторская задолженность возросла до 52 119,0 тыс. руб., в том числе: поставщики и подрядчики 29 619,0 тыс. руб., налоги, сборы и прочие отчисления в бюджет 20 305,0 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды 1 009,0 тыс. руб., прочие дебиторы и кредиторы 1 186,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде акты сверки расчетов за поставленные коммунальные ресурсы с МУП «ЦМР», ООО «Управляющая компания «Инкод» и ООО «Жилремстрой» не составлялись.

9.5 На основании Распоряжения Администрации Костомукшского городского округа от 31.10.2014 № 550 «О передаче муниципального имущества с баланса МКУ «СЖА» на баланс МКП «Горводоканал» передано МКП «Горводоканал» на праве оперативного управления

муниципальное имущество - мобильный комплекс осушения илов (декантерная техника) общей стоимостью 11 148 789,92 руб. (акт о приеме передаче основных средств от 24.02.2015 № 3);

На основании Постановления Администрации Костомукшского городского округа от 25.02.2015 № 182 «О приеме в муниципальную собственность имущества и передаче его на баланс МКП «Горводоканал» и акта о приеме-передаче основных средств от 25.02.2015 № 35 принято муниципальное имущество - многотопливная контейнерная котельная общей стоимостью 31 500 474,82 руб. По данным регистров бухгалтерского учета данное оборудование оприходовано в учете МКП «Горводоканал» на счете 08.04 «Вложения во внеоборотные активы». Так же на счете 08.04 «Вложения во внеоборотные активы» отражены затраты по строительству фундамента комплектной модульной котельной на территории очистных сооружений г. Костомукши и установке декантера на общую сумму 1 174 474,58 рублей.

В бухгалтерском учете указанные объекты числятся на счете 08 и в составе основных средств по счету 01 по состоянию на 01.07.2015 не отражены. Акт ввода в эксплуатацию указанных объектов основных средств к проверке не представлен.

Предприятием в ходе разногласий к Акту проверки даны пояснения:

- Многотопливная контейнерная котельная в эксплуатацию не введена, на момент подачи разногласий оформляется соответствующая документация для ввода объекта в эксплуатацию.
- Мобильный комплекс для осушения илов (декантер) не сдан в эксплуатацию, так как не прошел пуско-наладочные испытания, мотор отправлен в ремонт по гарантии.

9.6 Распоряжением Администрации Костомукшского городского округа от 03.02.2014 № 38 «Об установке общедомовых приборов учета потребления коммунальных ресурсов» МКП «Горводоканал» было предписано организовать работу по установке общедомовых приборов учета потребления коммунальных ресурсов в многоквартирных домах в количестве 127 штук.

В проверяемом периоде МКП «Горводоканал» силами подрядных организаций осуществляло деятельность по установке общедомовых приборов учета в многоквартирных домах, находящихся в управлении МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой». Общая сумма выполненных подрядчиками указанных работ составила 893 091,0 руб. В проверяемом периоде затраты МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой» не возмещены.

Помимо этого, по договору с ООО «Карьерная техника» от 14.05.2014 № 3кз перечислен аванс в сумме 1 392 000,0 руб. под предстоящее выполнение работ по установке общедомовых приборов учета в многоквартирных домах. Работы по указанному договору не выполнялись, сумма аванса подрядчиком не возвращена. Средства в сумме 1 392 000,00 руб. отвлечены из оборота МКП «Горводоканал» на длительный период (более года) и по состоянию на 01.07.2015, при отсутствии выполненных работ по договору, не востребованы у подрядчика.

Утвержденный отчет о проведении контрольного мероприятия МКП «Горводоканал» 23.10.2015 направлены Главе Костомукшского городского округа и Главе администрации Костомукшского городского округа.

По результатам проверки директору МКП «Горводоканал», с целью устранения выявленных нарушений, Контрольно-счетным органом направлено Представление от 23.10.2015.

Информация о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки Контрольно-счетного органа поступила от МКП «Горводоканал» в установленный срок.

1.3. На основании пункта 2.2.3 Плана работы Контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа на 2015 год, утвержденного Главой Костомукшского городского округа, поручения на проведение контрольного мероприятия от 05.10.2015 № 6 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Теплосети Костомукшского городского округа» (далее по тексту - МУП «Теплосети»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Чистые активы Предприятия по состоянию на 01.01.2015 года имеют отрицательное значение (-) 6 949,0 тыс. руб.

Статьей 15 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее по тексту - Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ) определено, что если по окончании финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше размера уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда до размера, не превышающего стоимости его чистых активов и зарегистрировать эти изменения в установленном порядке. В случае если в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия. Уставный капитал Предприятия с момента государственной регистрации не менялся.

2. Отдельные положения Устава МУП «Теплосети» требуют корректировки и уточнения:

- статьей 4 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ определено: место нахождения унитарного предприятия определяется местом его государственной регистрации. В пункте 1.3 Устава установлено место нахождения Предприятия - Республика Карелия, г. Костомукша, т. е. без указания названия улицы и номера дома;

- пунктом 5.3 раздела V «Организация деятельности Предприятия» Устава предусмотрено, что все денежные средства Предприятия, полученные в результате хозяйственной деятельности, распределяются по создаваемым на предприятии фондам, что противоречит статье 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, согласно которой, резервный фонд и иные фонды унитарного предприятия создаются за счет чистой прибыли Предприятия;

- пунктом 5.4 Устава предусмотрено создание фондов: фонд развития производства, фонд социального развития и резервный фонд, но порядок формирования и использования определен только в отношении резервного фонда, что противоречит статье 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ.

Фактически в проверяемом периоде фонды МУП «Теплосети» не создавались.

- пунктом 5.4 Устава определено, что Учредитель имеет право на получение части прибыли от хозяйственной деятельности Предприятия. Порядок, размер и сроки перечисления части прибыли определяются Учредителем, что противоречит статье 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, согласно которой собственник имущества муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия в порядке, размерах и сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

3. В Коллективном договоре МУП «Теплосети» отсутствуют ссылки на статью 41 ТК РФ, согласно которой, в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями.

Положение об оплате и стимулировании труда работников МУП «Теплосети» не предусматривает порядок выплат премий по итогам года, единовременных премий, приуроченных к профессиональным праздникам, праздничным дням, годовщинам и юбилеям организации, юбилейным датам рождения работников и в связи с выходом на пенсию, несмотря на то, что указанные выплаты производятся.

Положение об условиях и порядке компенсации расходов по оплате проезда работников к месту отдыха и обратно не содержит установленное статьей 325 ТК РФ условие, что оплата стоимости проезда работника и членов его семьи личным транспортом к месту использования отпуска и обратно производится по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем.

4. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.



Согласно подпункту 8 пункта 1 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и пункту 6.1.8 Устава Учредитель согласовывает прием на работу главного бухгалтера, заключение, изменение и прекращение трудового договора.

В нарушение названных положений согласование с Учредителем по кандидатурам главного бухгалтера отсутствует.

5. Тарифы на тепловую энергию МУП «Теплосети» устанавливаются Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам. В проверяемом периоде действовали тарифы на тепловую энергию МУП «Теплосети», которые утверждены:

1) Постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 16.12.2011 № 304 и протоколом заседания Правления Государственного комитета Республики Карелия от 16.12.2011 № 250;

2) Постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 30.11.2012 № 238 и протоколом заседания Правления Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 30.11.2012 № 237;

3) Постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 17.12.2013 № 348 и Протоколом заседания Правления Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 17.12.2013 № 259.

Согласно приложению № 2 к протоколу заседания Правления Госкомитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 16.12.2011 не приняты в составе расходов при утверждении тарифов на 2012 год, общеэксплуатационные расходы в сумме 2 828,3 тыс. руб.

Согласно Приложению № 2 к протоколу заседания Госкомитета РК по ценам и тарифам от 30.11.2012 № 237 не приняты в составе расходов при утверждении тарифов на 2013 год, общеэксплуатационные расходы в сумме 3 371,4 тыс. руб.

Согласно Приложению № 1 к протоколу заседания Правления Госкомитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 17.12.2013 № 259 не приняты в составе расходов при утверждении тарифов на 2014 год, расходы на оплату труда по административно-управленческому персоналу в сумме 4 560,2 тыс. руб. и, приходящиеся на них, отчисления на страховые взносы, в сумме 1 368,1 тыс. руб. В тарифах также не приняты расходы на мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности на сумму 6 931, 0 тыс. руб. (из заявленных Предприятием расходов в общей сумме 8 000,0 тыс. руб., из них, на монтаж пластинчатых теплообменников, приборов автоматики и регулирования в системах горячего водоснабжения жилых домов, в том числе для нормированного снижения температуры горячей воды в ночное время в сумме 6 400,0 тыс. руб., на установку общедомовых приборов учета тепловой энергии и теплоносителя в сумме 1 600,0 тыс. руб., учтены ГК РК в тарифах затраты по мероприятиям в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 1 069,0 тыс. руб. на автоматическую регулировку в системе горячего водоснабжения).

6. Предприятие осуществляло свою деятельность в соответствии с бизнес-планом.

Планируемые результаты хозяйственной деятельности не могут утверждаться с убытками, что противоречит целям и предмету деятельности Предприятия, утвержденным в Уставе.

При установлении тарифов на тепловую энергию на проверяемые 2012, 2013 и 2014 годы Предприятию была просчитана прибыль.

В 2012 году убыток от продаж заявлен в бухгалтерской отчетности в сумме 27 038,0 тыс. руб., в 2013 году - 14 127,0 тыс. руб., в 2015 году - 17 920,0 тыс. руб.

7. Положения Договоров ресурсоснабжения от 01.01.2012 № Т-1/12 и от 01.01.2014 № Т-1/14 с МУП «ЦМР», и от 01.01.2012 № Т-2/12 с ООО «Жидремстрой», в части оплаты потребленной тепловой энергии и теплоносителя, противоречат пункту 25 Правил, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2012 № 124 «О правилах, обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг».

Согласно пункту 25 данных Правил «при определении в договоре ресурсоснабжения порядка оплаты коммунального ресурса предусматривается осуществление оплаты:

- в случае отсутствия решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме или общего собрания членов товарищества или кооператива о внесении платы за коммунальные услуги непосредственно ресурсоснабжающим организациям - путем перечисления исполнителем до 15-го числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом (расчетным месяцем), если договором ресурсоснабжения не предусмотрен более поздний срок оплаты коммунального ресурса, платы за коммунальный ресурс в адрес ресурсоснабжающей организации любыми способами, которые допускаются законодательством Российской Федерации;

- в случае принятия общим собранием собственников помещений в многоквартирном доме или общим собранием членов товарищества или кооператива решения о внесении платы за коммунальные услуги непосредственно ресурсоснабжающим организациям - путем внесения потребителями непосредственно в адрес ресурсоснабжающей организации в сроки и в случаях, установленных жилищным законодательством Российской Федерации, платы за соответствующий вид коммунальной услуги, потребляемой в жилых и (или) нежилых помещениях в многоквартирном доме, за исключением платы за соответствующий вид коммунальной услуги, потребляемой при использовании общего имущества в многоквартирном доме, а также внесения исполнителем до 15-го числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом (расчетным месяцем), если договором ресурсоснабжения не предусмотрен более поздний срок оплаты коммунального ресурса, в адрес ресурсоснабжающей организации платы за коммунальный ресурс, использованный для предоставления коммунальной услуги соответствующего вида, потребляемой при использовании общего имущества в многоквартирном доме».

8. В соответствии с нормами действующего законодательства при государственном регулировании тарифов должен соблюдаться принцип обеспечения экономической обоснованности затрат, понесенных организацией при осуществлении регулируемого вида деятельности.

Главной задачей Предприятия является исключение фактов проведения неправомерных расходов (расходов с нарушением действующего законодательства, расходов, не подкрепленных документами и т.п.), необоснованных расходов (расходов в завышенных размерах, несоизмеримых с получением дохода и т.п.) и неэффективных расходов (расходов, приводящих к ухудшению финансового состояния Предприятия, наращиванию убытков).

8.1 Основные нарушения, допущенные при осуществлении расходов по оплате труда и кадровой работе:

1). В отдельных случаях допускались нарушения трудового законодательства в части обязательного соответствия занимаемой работником должности штатному расписанию:

- в трудовом договоре от 19.04.2013 № 7 на должность экономиста (разряд не указан) был принят работник, на момент заключения трудового договора по штатному расписанию числилась должность «инженер-экономист 10 разряда», в последствие, с 01.11.2013 в связи с внесенными изменениями в штатное расписание, должность «инженер-экономист 10 разряда» переименована в должность «экономист 10 разряда», при этом, изменения в трудовой договор не внесены;

- по трудовому договору от 03.02.2014 № 3-2014 на должность бухгалтера 6 разряда был принят работник на 0,5 ставки, с 01.07.2014 переведен на должность бухгалтера 7 разряда, при этом ни бухгалтера 6 разряда, ни бухгалтера 7 разряда в штатном расписании нет.

2). В трудовом договоре от 01.04.2013 без номера, заключенном с главным бухгалтером в пункте 5.1 указано, что работнику установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями, индивидуальный режим работы, согласованный с руководителем предприятия. При этом, Соглашение сторон об установлении индивидуального режима работы к проверке не представлено.

3). В табелях учета рабочего времени не проставлялись дни нахождения работников в командировке, и, учитывая, что в период командировки за работниками сохраняется средний

заработок, следует сделать вывод, что за эти дни начисление заработной платы происходило с нарушением действующего законодательства.

4). В проверяемом периоде в штатном расписании, утвержденном руководителем МУП «Теплосети» и согласованном с Учредителем, числилась 1 единица юриста. С апреля 2013 года по декабрь 2014 года включительно, фактически принято два работника в должности юриста, один из них - сверх штатного расписания. Сумма выплат работникам, принятым сверх штата составила сумму всего 749 486,8 руб., в том числе: за 2013 год - 335 222,1 руб., за 2014 год - 414 264,7 рублей.

5). В проверяемом периоде МУП «Теплосети» допущено установление процентных надбавок к заработной плате с нарушением требований статей 314 - 317 ТК РФ и положений Закона Российской Федерации от 19.02.93 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях». Процентная надбавка к заработной плате начислялась и выплачивалась без учета стажа работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям трем работникам. Всего за проверяемый период сумма выплат без учета стажа работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, составила 587 760,46 руб., в том числе за 2012 год - 160 394,52 руб., за 2013 год - 209 975,2 руб., за 2014 год - 217 390,74 рублей.

6). Производились выплаты, не предусмотренные ТК РФ и Положением об оплате и стимулировании труда работников МУП «Теплосети» в, частности:

- по приказу директора от 29.12.2012 № 84 выплачена разовая премия по итогам работы за 11 месяцев 2012 года в общей сумме 250 000,0 руб., в основу которой положен расчет исходя из фонда оплаты труда каждого работника за 12 месяцев 2012 года, который включил в себя все выплаты, включая оплату по должностным окладам, оплату отпуска, премии, разовые выплаты, районный коэффициент, северную надбавку и т.п. в КТУ;

- по приказу директора от 30.07.2013 № 69 «О поощрении работников» выплачена единовременная премия работникам предприятия в общей сумме 42 250,0 руб. в связи с юбилеем Предприятия;

- по приказу директора от 18.12.2013 № 120 «О поощрении к дню энергетика» выплачена премия в общей сумме 63 000,0 руб.

- по приказу от 19.02.2014 № 17 «О поощрении в честь дня 8 марта» выплачена премия в общей сумме 12 000,0 руб.;

- по приказу от 19.02.2014 № 22 «О поощрении в честь 23 февраля» выплачена премия в общей сумме 3 000,0 руб.;

7) По приказам директора проводилось поощрение работников за результаты, которые уже учтены при ежемесячном премировании:

- по приказу от 30.05.2013 № 50 «О поощрении работников МУП «Теплосети» с формулировкой «в целях поощрения работников по результатам выполнения производственного задания за май месяц 2013 года выплатить денежную премию в размере 2 000,0 руб., при этом, не конкретизировано производственное задание;

- по приказу от 30.05.2013 № 41 «О поощрении работников предприятия МУП «Теплосети» с формулировкой «в целях поощрения работника по результатам качественной и своевременной подготовки документов юридического характера для представления в суд Республики Карелия выплачена денежная премия в размере 5 000,0 руб.»;

- по приказу от 30.05.2013 № 40 «О поощрении работников» с формулировкой «в связи с окончанием отопительного периода 2012-2013 годов выплачена премия всего на общую сумму 20 000,0 руб.»;

8) В нарушение приказа, изданного директором МУП «Теплосети» от 17.01.2012 № 1-к «Вознаграждение по итогам работы в 2011 году» произведена выплата вознаграждения двум работникам без учета фактически отработанного времени. Сумма излишне выплаченной премии с учетом районного коэффициента и процентной надбавки составила 8 899,0 рублей.

6. По приказам руководителя устанавливались ежемесячные доплаты, не предусмотренные системой оплаты труда в МУП «Теплосети», в частности:

- по приказу от 04.06.2013 № 53 «Об установлении ежемесячной доплаты работникам предприятия МУП «Теплосети» с формулировкой «в связи с производственной необходимостью, обусловленной доставкой клиентам бухгалтерской и производственной документации (договоры, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, акты сверок и т.д.) установить ежемесячную доплату работникам в размере 1 000,0 руб. без начисления районного коэффициента и северной надбавки с 01.06.2013;

- по приказу от 30.05.2013 № 51 «Об установлении ежемесячной надбавки» с формулировкой «в связи с проведением работы по погашению (изъятию с должников) дебиторской задолженности и увеличением объема обязанностей установить работнику ежемесячную доплату 1 500,0 руб. без начисления районного коэффициента и северной надбавки».

7. Согласно положениям ТК РФ при прекращении трудовых отношений работникам начисляется заработная плата за отработанные дни в месяце увольнения и компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск. Выходное пособие выплачивается в случаях ликвидации организации, либо сокращения штата, как определено в статье 178 ТК РФ, тем не менее, в МУП «Теплосети» при увольнении работников по статье 77 ТК РФ производились компенсационные выплаты (в размере двух и пяти среднемесячных заработков) трем работникам на общую сумму 426 863, 48 руб.

Предприятием проводились и иные выплаты, не оговоренные в Положении, такие как материальная помощь, премия к юбилейным датам, учтенные в составе прочих расходов.

Всего сумма неправомερных и неэффеκтивных расходов, связанных с оплатой труда и стимулирования работников составила - 2 149,9 тыс. руб., в том числе за 2012 год - 469,3 тыс. руб., за 2013 год - 1 018,9 тыс. руб., за 2014 год - 661,7 тыс. руб., из них:

- неправомερные расходы, связанные с нарушением действующего законодательства 1 724,8 тыс. руб., в том числе за 2012 год 210,4 тыс. руб., за 2013 год 882,7 тыс. руб., за 2014 год 631,7 тыс. руб.;

- неправомερные расходы, связанные с нарушением действующего на Предприятии нормативно-распорядительного документа 8,9 тыс. руб., в том числе за 2012 год - 8,9 тыс. руб.;

- неэффеκтивные расходы, повлекшие ухудшение финансового состояния Предприятия и наращивание убытков, составили сумму 416,2 тыс. руб., в том числе, за 2012 год - 250,0 тыс. руб., за 2013 год - 136,2 тыс. руб., за 2014 год - 30,0 тыс. рублей.

Из вышеперечисленных сумм денежные выплаты руководителю МУП «Теплосети» на основании приказов, изданных им единолично, составила 49,3 тыс. руб., что является нарушением статьи 22 ТК РФ, согласно которой, работодатель устанавливает размер оклада, надбавок, поощрения и утверждает локальным нормативным актом, распоряжением, постановлением. Согласно трудовому договору, заключенному с Главой Администрации Костомукшского городского округа работник не имеет права получать из средств предприятия, выплаты, не оговоренные трудовым договором.

## 8.2 Основные нарушения при проверке вопроса расчетов с подотчетными лицами:

- утверждены авансовые отчеты и приняты к бухгалтерскому учету без подтверждающих документов расходы по командировкам (командировочное удостоверение без отметок в месте командировки, отсутствие подлинных проездных билетов) в общей сумме 17 151,43 руб.;

- утверждены авансовые отчеты и приняты к бухгалтерскому учету расходы по оплате ГСМ при поездках в командировки на личных автомобилях по чекам автозаправочных станций г. Костомукша при нахождении в этот момент в командировке за пределами города Костомукша в общей сумме 4 584,15 руб.;

- утвержден авансовый отчет работника по командировке в г.Петрозаводск (Арбитражный суд) с 03 по 05 марта 2013 года, при этом, оплачен бензин по чекам от 02.03.2013 (01 час 11 мин.) г. Кондопога, от 03.03.2013 (18 час. 12 мин.) Олонецкий район, от 04.03.2013 (20 час. 17 мин.) пос. Кочкома, общая сумма по ГСМ по авансовому отчету составила 3 628,0 руб.;

- утверждены авансовые отчеты и приняты к учету расходы по оплате услуг нотариуса. К авансовым отчетам приложены справки по оплате услуг, ни в одной справке не указано, что действие совершалось в отношении МУП «Теплосети», общая сумма составила 1 980,0 руб.;

- в нарушение Положения об оплате проезда оплачены расходы по проезду железнодорожным транспортом, без предоставления проездных билетов в сумме 7 491,4 руб.;

- в нарушение статьи 325 ТК РФ работнику проведена оплата проезда к месту отпуска и обратно в течение двух лет подряд: по авансовому отчету от 12.02.2013 года № 4 в сумме 14 156,4 руб., и по авансовому отчету от 30.09.2014 года № 68 в сумме 22 433,03 рублей.

Всего за проверяемый период сумма неправомерных и не подтвержденных расходов составила 57 268,01 руб., в том числе:

- неправомерные расходы, связанные с нарушением действующего законодательства в сумме 22 433,03 руб., в том числе за 2014 год 22 433,03 руб.;

- расходы, не подтвержденные документально всего 34 834,98 руб., из них за 2012 год - 9 730,6 руб., за 2013 год - 24 758,44 руб., за 2014 год - 345,94 рублей.

При проверке авансовых отчетов так же установлены неэффективные расходы, связанные с приобретением кондитерских изделий, конфет, фруктов, сока, шампанского, цветов, открыток. Такого рода расходы отнесены в учете на счет 91.02 «Прочие расходы» по коду «проведение праздничных мероприятий».

8.3 Между МУП «ЦМР» «исполнитель» и МУП «Теплосети» «заказчик» заключен договор от 01.02.2013 № ВУ 08/02-13 об оказании услуг по взысканию дебиторской задолженности с физических лиц за коммунальные услуги.

По данному договору в адрес МУП «Теплосети» были выставлены счета-фактуры на общую сумму 5 103 509,73 руб., в том числе в 2013 году на сумму 2 839 053,05 руб., в 2014 году на сумму 2 264 456,68 рублей.

Данные расходы не связаны с деятельностью МУП «Теплосети», поскольку в домах, находящихся в управлении МУП «ЦМР», Предприятие не оказывает коммунальные услуги, а предоставляет Управляющей компании (МУП «ЦМР») коммунальные ресурсы, необходимые для оказания коммунальных услуг. В силу положений статей 153, 155 и 157 Жилищного кодекса Российской Федерации, исполнителем коммунальной услуги является управляющая компания - МУП «ЦМР» и она вступает в правоотношения с собственниками помещений в многоквартирных домах по оказанию коммунальных услуг, в том числе, и по взысканию задолженности за коммунальные услуги. Следовательно, расходы в сумме 5 103 509,73 руб., понесенные МУП «Теплосети» являются необоснованными.

Кроме этого, в силу положений статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации расходы, не имеющие экономического обоснования, и не относящиеся к деятельности налогоплательщика, влекут налоговые риски по налогу на прибыль организаций.

Помимо этого, необходимо отметить, что МУП «Теплосети» указанные расходы не предусмотрены в составе расходов при принятии тарифов на тепловую энергию, и у него нет источника для покрытия указанных расходов, поскольку в 2013 и 2014 годах получены убытки.

8.4 В ходе выборочной проверки правильности и своевременности документального отражения операций, связанных с движением МПЗ, установлено, что в МУП «Теплосети» не организован надлежащий учет и контроль за расходованием МПЗ. Из представленных к проверке требований-накладных следует, что на требованиях-накладной присутствует всего две подписи: разрешил директор, получил главный инженер, в графе получатель указано: «тепловая энергия», «работы производственного характера» и т.п., указана дата составления документа и корреспондирующие счета по бухгалтерскому учету.

В нарушение Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, в требованиях-накладных не указаны объекты, на которые материалы списаны, к требованиям-накладным не приложены акты расхода материалов.

При использовании материалов, запасных частей взамен вышедших из строя, дефектные ведомости, в которых фиксируются объект ремонта, выявленные неисправности и причины их появления, а так же необходимые виды работ и материалов (запасных частей), к проверке не представлены.

Кроме того, несмотря на то, что МУП «Теплосети» все работы, связанные с основной деятельностью, осуществляет с привлечением подрядных организаций, и при этом предприятие само приобретает материалы для этих работ, передача МПЗ подрядчикам документально не оформляется.

8.5 В проверяемом периоде МУП «Теплосети» осуществляло реконструкцию тепловых пунктов многоквартирных жилых домов в городе Костомукша по договорам генерального подряда, заключенным с управляющими организациями МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой», где выступало как «исполнитель». В связи с отсутствием у МУП «Теплосети» производственной базы и трудовых ресурсов работы по реконструкции проводились с привлечением подрядных организаций. Материалы для выполнения данных работ приобретало МУП «Теплосети».

Общая сумма расходов по реконструкции тепловых пунктов, за проверяемый период составила 7 397 705,65 руб., в том числе по отчетным периодам:

- в 2012 году «МУП «Теплосети» предъявлены подрядчиком счета-фактуры за выполненные работы по реконструкции тепловых пунктов на общую сумму 651 000,0 руб.;
- в 2013 году на расходы по реконструкции тепловых пунктов отнесены затраты по списанию материалов по требованию-накладной от 01.10.2013 № 19 на сумму 4 523 798,87 руб. и затраты по счету-фактуре от 11.03.2013 № 43 за выполненные работы по реконструкции тепловых пунктов на сумму 784 000,0 руб., общая сумма расходов в 2013 году составила - 5 307 798,87 руб.;
- в 2014 году МУП «Теплосети» предъявлены подрядчиком счета-фактуры за выполненные работы по реконструкции тепловых пунктов на общую сумму 1 438 906,78 рублей.

МУП «Теплосети» нарушен принцип своевременности отражения операций и принцип сопоставления полученных доходов с произведенными расходами, имеющими отношение к конкретному отчетному периоду и конкретному объекту учета, что привело к искажению финансового результата от основной деятельности, а именно, в составе доходов выручка от выполнения работ по реконструкции тепловых пунктов отражена в 2013 и 2014 годах, в то время как, расходы на выполненные работы подрядчиками были предъявлены в 2012, 2013 и в 2014 годах, списание материалов по всем объектам по указанным договорам проведено общей суммой только в 2013 году.

Убыток от реализации работ по реконструкции тепловых пунктов жилых домов за 2012 год составил 651,0 тыс. руб. (включены в состав текущих расходов выполненные работы по реконструкции тепловых пунктов, при отсутствии доходов).

Убыток от реализации работ по реконструкции тепловых пунктов жилых домов за 2013 год составил сумме 1 450,2 тыс. рублей.

За 2014 год по указанным работам отражена прибыль в сумме 1 220,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что определить финансовый результат от реализации выполненных работ по реконструкции тепловых пунктов жилых домов в разрезе объектов по договорам генерального подряда - с МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой» не предоставляется возможным, ввиду того, что материалы на указанные работы МУП «Теплосети» списаны в 2013 по требованию-накладной от 01.10.2013 № 19 общей суммой 4 523 798,87 рублей, то есть, без указания объектов, на которые эти материалы были израсходованы.

В целом по указанным работам по двум договорам генерального подряда за период 2012-2014г.г. сложился убыток в сумме 880,3 тыс. рублей.

8.6 Согласно Отчету о финансовых результатах за 2012 год убыток от основной деятельности составил 27 038,0 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия установлено завышение убытка от продаж на сумму 1 126,5 тыс. руб.:

- убыток завышен на сумму 651,0 тыс. руб. за счет некорректного отражения финансового результата (убытка) от выполнения работ по реконструкции индивидуальных тепловых пунктов многоквартирных домов, (расходы учтены в составе себестоимости продаж при отсутствии доходов);

- убыток завышен на сумму 475,5 тыс. руб. за счет неправомерного и необоснованного отнесения на затраты расходов на оплату труда, командировочных расходов.

По Отчету о финансовых результатах за 2012 год прочие доходы отражены в сумме 62 352,0 тыс. руб., прочие расходы - 338,0 тыс. руб., прибыль до налогообложения - 34 976,0 тыс. руб.

Из общей суммы прочих расходов расходы, не относящиеся к деятельности Предприятия, за 2012 год составили 193,0 тыс. руб. (спонсорская помощь - 146,9 тыс. руб., услуги по содержанию квартиры в г. Петрозаводск, не числящейся в составе основных средств МУП «Теплосети» - 30,7 тыс. руб., расходы на проведение праздничных мероприятий - 15,4 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения занижена на сумму 1 319,5 тыс. руб., в том числе:

- за счет завышения убытка от продаж на сумму 1 126,5 тыс. руб.,

- прочих расходов, не относящихся к деятельности Предприятия, в сумме 193,0 тыс. руб.

Следует отметить, что прибыль МУП «Теплосети» за 2012 год образовалась за счет полученной субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 61 700,0 тыс. руб. на восстановление платежеспособности предприятия для погашения кредиторской задолженности, образовавшейся до 01.01.2012 перед поставщиком тепловой энергии.

Согласно Отчету о финансовых результатах за 2013 год Предприятия убыток от продаж составил сумму 14 127,0 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия установлено завышение убытка от продаж на всего на сумму 5 336,4 руб., в том числе:

- убыток завышен на сумму 1 450,2 тыс. руб. за счет некорректного отражения финансового результата (убытка) от выполненных работ по реконструкции тепловых пунктов жилых домов по договорам генерального подряда с МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой»;

- убыток завышен на сумму 3 886,2 тыс. руб. за счет неправомерного и необоснованного отнесения на себестоимость продаж расходов на оплату труда, командировочных расходов, расходов на оплату проезда в отпуск, расходов в виде комиссионного вознаграждения МУП «ЦМР» за услуги по взысканию дебиторской задолженности физических лиц по коммунальным услугам;

По Отчету о финансовых результатах за 2013 год прочие доходы отражены в сумме 28,0 тыс. руб., прочие расходы - 1 486,0 тыс. руб., убыток до налогообложения - 15 585,0 тыс. руб.

Из общей суммы прочих расходов расходы, не относящиеся к деятельности Предприятия, за 2013 год составили 83,3 тыс. руб. (добровольные пожертвования - 25,0 тыс. руб., услуги по содержанию квартиры в г. Петрозаводск, не числящейся в составе основных средств МУП «Теплосети» - 43,4 тыс. руб., расходы на проведение праздничных мероприятий - 14,9 тыс. руб.).

Убыток до налогообложения завышен на сумму 5 419,7 тыс. руб. за счет завышения убытка от продаж на сумму 5 336,4 тыс. руб., а также за счет прочих расходов, не относящихся к деятельности Предприятия на сумму 83,3 тыс. руб.

Согласно Отчету о финансовых результатах Предприятия за 2014 год убыток от продаж составил 17 920,0 тыс. руб., По результатам контрольного мероприятия установлено занижение убытка на 536,5 тыс. руб.:

- убыток занижен на сумму 1 220,9 тыс. руб. за счет некорректного отражения финансового результата (прибыли) от выполненных работ по реконструкции индивидуальных тепловых пунктов по договорам генерального подряда с МУП «ЦМР» и ООО «Жилремстрой»;

- убыток завышен на сумму 684,5 тыс. руб. за счет неправомерного и необоснованного отнесения расходов на оплату труда, командировочных расходов, расходов на оплату проезда в отпуск, прочих производственных расходов.

По Отчету о финансовых результатах за 2014 год прочие доходы составили 2 855,0 тыс. руб., прочие расходы - 9 349,0 тыс. руб. Убыток до налогообложения - 24 414,0 тыс. руб.

В составе прочих доходов отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году в сумме 2 850,0 тыс. руб. - это внесение исправлений по результатам выездной налоговой проверки. В результате прочие доходы завышены на указанную сумму, поскольку исправления, которые проведены в бухгалтерском учете МУП «Теплосети» в 2014 году, касаются корректировки расходов в налоговом учете по результатам выездной налоговой проверки (не приняты для целей налога на прибыль расходы на услуги, предъявленные по актам выполненных работ от МУП «ЦМР», по взысканию дебиторской задолженности с населения за коммунальные услуги по договору от 01.02.2013 № ВУ 08/02-13). В бухгалтерском учете расходы за прошлый отчетный период не изменились, так как отражены на основании первичных документов и в рамках действующего договора с МУП «ЦМР». А в налоговом учете - данные расходы не признаются для целей налога на прибыль, как установлено выездной налоговой проверкой, что создает постоянные разницы, которые образуются в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Из общей суммы прочих расходов, расходы, не относящиеся к деятельности Предприятия, за 2014 год составили 2 293,5 тыс. руб. (спонсорская помощь - 20,0 тыс. руб., услуги по содержанию квартиры в г. Петрозаводск, не числящейся в составе основных средств МУП «Теплосети» - 9,1 тыс. руб., комиссионное вознаграждение МУП «ЦМР» за услуги по взысканию дебиторской задолженности физических лиц за коммунальные услуги - 2 264,4 тыс. руб.).

Убыток до налогообложения занижен на сумму 1 093,0 тыс. руб., в том числе, за счет занижения убытка от продаж 536,5 тыс. руб., а также за счет завышения прочих доходов на сумму 2 850,0 тыс. руб. (в результате необоснованного отражения в бухгалтерском учете в доходах прибыли прошлых лет по корректировке расходов в налоговом учете) и завышения прочих расходов, не относящихся к деятельности Предприятия в сумме 2 293,5 тыс. руб.

9. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения МУП «Теплосети» установленного порядка наделения его муниципальным имуществом и эффективность его использования.

1) В проверяемом периоде Предприятие проводило реконструкцию ТНС № 2. Расходы по реконструкции отнесены на текущие затраты, несмотря на то, что пунктом 27 Положения о бухгалтерском учете основных средств, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (ПБУ 6/01) предусмотрено, что затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. В ходе проверки и в разногласиях к акту проверки работники Предприятия не могли дать пояснение, в составе какого объекта основных средств, переданных в хозяйственное ведение, числится ТНС № 2, так как, как самостоятельный объект в перечне переданных основных средств названный объект отсутствует. Определить общую сумму расходов по реконструкции ТНС № 2 в ходе проверки не представилось возможным, в силу того, что списание материалов по требованиям-накладным осуществлялось без указания конкретных объектов.

2) В 2012 году введен в эксплуатацию узел смещения стоимостью 657 753,7 руб. При этом, в первоначальную стоимость объекта, в нарушение пункта 8 ПБУ 6/01, не включены расходы, связанные с возведением объекта основных средств: стоимость услуг за доставку блок-контейнера в размере 28 000,0 руб. и стоимость услуг за подготовку документов по формированию земельного участка под контейнер в размере 15 000,0 руб., что привело к занижению первоначальной стоимости на сумму 43 000,00 руб.

10. В ходе проведения проверки операций, проведенных по расчетным счетам Предприятия, установлено, что в течение 2012 году МУП «Теплосети» размещало денежные средства на депозитных счетах в кредитных учреждениях.



Несмотря на наличие кредиторской задолженности перед поставщиком тепловой энергии, МУП «Теплосети» отвлекало из оборота денежные средства для размещения на депозите, что привело к несвоевременному погашению задолженности за тепловую энергию и дополнительным расходам в виде пени за просрочку платежей за поставленную тепловую энергию. Решением Арбитражного суда Республики Карелия от 23.10.2012 по делу № А26-8391/2012 МУП «Теплосети» были присуждены пени за просрочку платежей за поставленную тепловую энергию в сумме 1 272 405,93 рублей.

11. При анализе дебиторской и кредиторской задолженности, проведенной в ходе контрольного мероприятия установлено: по состоянию на 01.01.2013 сумма требований кредиторов по денежным обязательствам МУП «Теплосети» составляла 109 678,2 тыс. руб., из которых: 95 017,9 тыс. руб. – это задолженность поставщикам и подрядчикам, 14 220,0 тыс. руб. - задолженность по договору займа, 275,0 тыс. руб. - задолженность по оплате труда, 155,1 тыс. руб. - задолженность по обязательным платежам и взносам во внебюджетные фонды, 10,2 тыс. руб. – прочая задолженность.

По состоянию на 01.01.2014 сумма требований кредиторов по денежным обязательствам МУП «Теплосети» составляла 155 823,8 тыс. руб., из которых: 154 353,1 тыс. руб. – это задолженность поставщикам и подрядчикам, 458,2 тыс. руб. - задолженность по оплате труда, 436,7 тыс. руб. - задолженность по обязательным платежам и взносам во внебюджетные фонды, 575,8 тыс. руб. – задолженность по авансам полученным.

По состоянию на 01.01.2015 сумма требований кредиторов по денежным обязательствам МУП «Теплосети» составляла 182 588,8 тыс. руб., из которых: 181 743,8 тыс. руб. – это задолженность поставщикам и подрядчикам, 368,9 тыс. руб. - задолженность по оплате труда, 473,9 тыс. руб. - задолженность по обязательным платежам и взносам во внебюджетные фонды, 2,2 тыс. руб. – прочая задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 года составляла 103 687,9 тыс. руб., на 01.01.2014 года – 137 229,5 тыс. руб., на 01.01.2015 – 135 185,0 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности наряду с задолженностью за поставленную тепловую энергию числилась дебиторская задолженность по налогам и сборам: в сумме 7 003,7 тыс. руб. за 2012 год, в сумме 7 510,9 тыс. руб. за 2013 год, в сумме 2 381,2 тыс. руб. за 2014 год.

По состоянию на 01.01.2015 года остается неурегулированная задолженность в сумме 251,9 тыс. руб. - по расчетам с персоналом по прочим операциям (компенсационная выплата работнику при увольнении).

В проверяемом периоде Предприятием допущен прирост дебиторской задолженности за поставленную тепловую энергию: на 01.01.2013 дебиторская задолженность составляла 96 651,5 тыс. руб., на 01.01.2014 - 129 314,6 тыс. руб., на 01.01.2015 - 132 525,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на низком уровне находилась работа по взысканию задолженности, несмотря на то, что МУП «Теплосети» содержало дополнительно за штатом единицу юриста, оплачивало комиссионное вознаграждение МУП «ЦМР» за услуги по взысканию дебиторской задолженности, а так же ежемесячно производило доплату работнику за работу по взысканию дебиторской задолженности.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на каждую отчетную дату числится безнадежная задолженность в сумме 5 621,3 тыс. руб. с истекшим сроком исковой давности. Списание дебиторской задолженности в проверяемом периоде не производилось.

12. В 2013 году МУП «Теплосети» производило закуп бездоговорного объема тепловой энергии в ООО «Костомукшская теплоснабжающая компания».

В силу пункта 3 статьи 438 ГК РФ фактическое пользование потребителем услугами (в данном случае, потребление тепловой энергии) следует рассматривать как акцепт абонентом оферты, предложенной стороной, оказывающей услуги, а сами отношения сторон направленные на оказание и потребление названных услуг - как договорные (абзац 10 пункта 2

Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 05.05.1997 № 14 «Обзор практики разрешения споров, связанных с заключением, изменением и расторжением договоров»).

Пунктом 1 статьи 544 ГК РФ установлено, что оплата энергии производится за фактически принятое абонентом количество энергии и в соответствии с данными учета энергии, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

В соответствии со статьями 309 и 310 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условием обязательства и требованиями закона, иных правовых актов. Односторонний отказ от исполнения обязательств и одностороннее изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законом.

В нарушение вышеуказанных статей ГК РФ МУП «Теплосети» в 2013 году допущены нарушения сроков оплаты поставленной тепловой энергии, что привело к дополнительным расходам в виде процентов за пользование чужими денежными средствами, компенсации судебных издержек, исполнительского сбора и государственной пошлины на основании решений и определений Арбитражного суда Республики Карелия на общую сумму 6 769,5 тыс. руб.

Помимо этого, Предприятием уплачены пени за нарушение сроков уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в сумме 1 482,1 тыс. руб.

13. В проверяемом периоде МУП «Теплосети» были предоставлены субсидии из бюджета Муниципального образования «Костомукшский городской округ»:

1. Соглашение от 26.06.2012 года о предоставлении субсидии на теплоснабжение пара и горячей воды (тепловой энергии) в сумме 61 700 000,0 руб. Субсидия предназначена для восстановления платежеспособности предприятия, а именно на погашение кредиторской задолженности перед производителем тепловой энергии ОАО «Карельский окатыш».

Поступившие на расчетный счет денежные средства в сумме 61 700 000,0 руб. были перечислены МУП «Теплосети» в счет погашения задолженности ОАО «Карельский окатыш».

В бухгалтерском учете сумма субсидия 61 700 000, 0 руб. отражена в составе доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» за 2012 год.

2. Соглашение от 11.07.2013 на возмещение части затрат на монтаж систем горячего водоснабжения по виду деятельности «монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений» в целях выполнения работ и осуществления расходов по установке электронагревателей в жилых домах п. Контолки в сумме 600 000,0 руб., в том числе: сумма субсидии 570 000,0 руб., сумма софинансирования Предприятия 30 000,0 руб.

Сумма субсидии в размере 570 000,0 руб. поступила на расчетный счет МУП «Теплосети» в декабре 2013 года и отражена в бухгалтерском учете на счете 62 субсчет 02 «Расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет». Выполненные работы по объекту «Монтаж водонагревателей» отражены в составе выручки от продаж за 2014 год по счету-фактуре от 30.12.2014 № 2373, выставленной в адрес МКУ «СЖА» в сумме 570 000,0 руб. В составе текущих расходов отражены выполненные силами подрядчика работы по данному объекту и стоимость списанных материалов на общую сумму 418 511,91 рублей.

Порядок предоставления субсидий и субвенций коммерческим организациям регламентируется статьей 78 Бюджетного кодекса РФ. К бюджетным ассигнованиям, в частности, относятся ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (пункт 1 статьи 78 БК РФ). Случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам, в том числе унитарным предприятиям, устанавливаются законом (решением) о бюджете и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами исполнительных органов власти (пункт 2 статьи 78 БК РФ).

Субсидия предоставлена МУП «Теплосети» из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» согласно заключенному Соглашению и на строго определенные цели. В рамках данного Соглашения МУП «Теплосети», согласно предоставленным к проверке первичным документам, понесены расходы в сумме 418 511,91 руб., то есть часть бюджетных средств, а, именно, в сумме 151 488,09 руб., использована на цели, непредусмотренные указанным Соглашением, и подлежит возврату в бюджет;

3. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на возмещение затрат на услуги теплоснабжения по виду деятельности «распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)» в целях выполнения работ и осуществления расходов по международному проекту «Геотермальное тепло дер. Вокнаволоок» от 23.12.2014. Предметом соглашения является предоставление субсидии в размере 1 256 093,0 руб. Общий объем расходов составляет 1 270 302,7 руб., в том числе из средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» 1 256 093,0 руб., сумма софинансирования МУП «Теплосети» 14 209,7 руб. Срок действия соглашения определен с 23.12.2014 по 31.12.2014.

По данным главной книги МУП «Теплосети» по счету 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» за 2014 год по проекту «Геотермальное тепло» проведены расходы на общую сумму 1 270 302,7 рублей.

Информационным письмом МУП «Теплосети» от 18.11.2014 № 1113 в адрес Главы Администрации Костомукшского городского округа и руководителя финансового органа сообщило о понесенных расходах по реализации международного проекта «Геотермальное тепло» на общую сумму 1 270 302,7 руб. (в том числе: таможенные пошлины, сборы, оформление таможенных документов на сумму 491 500, 0 руб., стоимость работ и материалов по монтажу системы отопления в здании «Дома деревни» на сумму 778 802,70 рублей).

Постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 15.12.14 № 1312 «Об утверждении бюджетополучателем средств субсидии на возмещение затрат на услуги по виду деятельности «распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)» - определено бюджетополучателем средств субсидии – МКУ «СЖА», получателем субсидии - МУП «Теплосети». Целевое использование субсидии - выполнение работ и осуществление расходов по международному проекту «Геотермальное тепло дер. Вокнаволоок».

Денежные средства из бюджета на возмещение затрат в сумме 1 256 093,0 руб. поступили на расчетный счет МУП «Теплосети» по платежному поручению от 30.12.2014 № 382.

По представленным к проверке первичным документам МУП «Теплосети» отвлекло из оборота в период с 29.07.2014 по 29.12.2014 собственные денежные средства на реализацию данного проекта, при наличии задолженности перед поставщиком тепловой энергии.

В бухгалтерском учете сумма субсидии 1 256 093,0 руб. в составе доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» за 2014 год не отражена, в составе расходов не отражены затраты, связанные с осуществлением указанного проекта, в сумме 1 256 093,0 руб.

4. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на возмещение затрат на услуги теплоснабжения по виду деятельности «распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)» в целях выполнения работ и осуществления расходов по международному проекту «БИОКОС» от 26.12.2014. заключено между МКУ «Строительное жилищное агентство» и МУП «Теплосети». Предмет Соглашения - предоставление субсидии в размере 960 248,0 руб. Общий объем расходов составляет 974 428,91 руб., в том числе: из средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» 960 248,0 руб., из средств МУП «Теплосети» 14 180,91 рублей.

Порядок предоставления субсидий и субвенций коммерческим организациям регламентируется статьей 78БК РФ. К бюджетным ассигнованиям, в частности, относятся ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реали-

защией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (пункт 1 статьи 78 БК РФ). Случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам, в том числе унитарным предприятиям, устанавливаются законом (решением) о бюджете и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами исполнительных органов власти (пункт 2 статьи 78 БК РФ).

Субсидия предоставлена МУП «Теплосети» из бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» согласно заключенному Соглашению и на строго определенные цели.

Таким образом, в рамках данного Соглашения МУП «Теплосети» по первичным учетным документам, предоставленным МУП «Теплосети» к проверке, понесены расходы на общую сумму 911 931,0 руб., то есть часть бюджетных средств, в сумме 48 317 руб. направлена не на цели, не предусмотренные в Соглашении, и подлежит возврату в бюджет.

14. В проверяемом периоде МУП «Теплосети» было заключено два договора займа:

- Договор безпроцентного займа от 26.12.2012 между МУП «ЦМР» (заимодавец) и МУП «Теплосети» (заемщик).
- Договор безпроцентного целевого займа от 15.04.2014 между МУП «Теплосети» (заимодавец) и ООО «Жилремстрой» (заемщик).

Законодательство не запрещает унитарным предприятиям заключать договоры займа, как в качестве заимодавца, так и в качестве заемщика, однако с учетом определенных ограничений. Унитарное предприятие может быть заимодавцем только в том случае, если на предоставление им займа получено предварительное согласие собственника (пункт 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ). Заимствования унитарным предприятием, допускаются не только при условии согласования с собственником объема и направлений использования привлекаемых средств, но и, в силу положений статьи 24 Закона 161-ФЗ от 14.11.2002, исключительно в предусмотренных законом формах (а, именно, в форме кредитов по договорам с кредитными организациями, в форме бюджетных кредитов и, путем размещения облигаций или выдачи векселей). Таким образом, в статье 24 Закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ приведен исчерпывающий перечень форм, в которых могут осуществляться заимствования унитарными предприятиями.

Договор займа, заключенный между унитарными предприятиями с нарушением вышеуказанных требований, является сделкой, заключенной с нарушением действующего законодательства.

15. Письмом заместителя главы администрации по городскому хозяйству, градостроительству и землепользованию Костомукшского городского округа от 05.08.2014 в адрес и.о. директора МУП «Теплосети» доведена просьба об организации в срочном порядке работ по приобретению плитки (гранитной брусчатки) в объеме 270 м<sup>2</sup> для проведения работ по обустройству памятника погибшим по ул. Героев. В ответ на указанное письмо 08.08.2014 МУП «Теплосети» сообщило, что вопрос проработан, принято предложение поставщика о поставке брусчатки и просит согласовать стоимость брусчатки в сумме 1 599 210,0 руб., которая была согласована 08.08.2014.

МУП «Теплосети» заключило договор поставки от 08.08.2014. Предмет договора - поставка брусчатки полно-пиленной из черного гранита на сумму 1 599 210,0 руб. Стоимость работ не включает доставку и осуществляется силами и за счет Покупателя (МУП «Теплосети»). Поставка гранитной брусчатки размером 100\*100\*8 полно-пиленной (термо) осуществлена по счету-фактуре от 15.10.2014 № 19 и товарным накладным: от 11.09.2014 № 47, от 27.09.2014 № 55, от 09.10.2014 № 58, от 15.10.2014 № 59 в количестве 72 м<sup>2</sup> на сумму 1 599 210,0 руб.

МУП «Теплосети» письмом от 17.11.2014 № 1107 в адрес Администрации Костомукшского городского округа и Финансового органа Костомукшского городского округа информирует о необходимости компенсации Предприятию расходов на оплату брусчатки в сумме 1 599 210,0 руб., перечисленных по платежному поручению от 11.08.2014 № 445 и услуг по перевозке груза на общую сумму 74 000,0 рублей.

Распоряжением Администрации Костомукшского городского округа от 02.12.2014 № 618

«О согласовании направления средств из нераспределенной прибыли МУП «Теплосети КГО» за 2011 год» Администрацией на правах учредителя МУП «Теплосети» и в соответствии с пунктом 5.4 Устава МУП «Теплосети» на цели благоустройства территории вокруг памятника «Павшим за Родину» в рамках подготовки к празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне было согласовано направление части нераспределенной прибыли, полученной за 2011 год в размере 1 673 210,0 рублей.

Приказом Предприятия от 09.12.2014 № 105 внесены изменения в учетную политику Предприятия на 2014 год, согласно которым, для приведения в соответствие пункта 20 Учетной политики и пункта 5.4 Устава МУП «Теплосети», часть нераспределенной прибыли за 2011 год была распределена и направлена на благоустройство территории Костомукшского городского округа.

Согласно приказу МУП «Теплосети» от 09.12.2014 № 106 «Об использовании прибыли за 2011 год» принято решение о направлении части нераспределенной прибыли за 2011 год на покрытие затрат по благоустройству территории вокруг памятника «Павшим за Родину» в рамках подготовки и к празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне в размере 1 673 210,0 руб. (основание Распоряжение Администрации Костомукшского городского округа от 02.12.2014 № 618).

Расходы в сумме 1 673 210,0 руб. не относятся к деятельности МУП «Теплосети», в тарифах не заложены, Учредителем не компенсированы, несмотря на то, что им были инициированы. По данным бухгалтерского баланса и регистров бухгалтерского учета МУП «Теплосети» непокрытый убыток по состоянию на 01.01.2012 составил сумму 36 866,0 тыс. руб., на 01.01.2014 составил сумму 10 499,0 тыс. руб., т.е. нет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Отчет о проведении контрольного мероприятия МУП «Теплосети» 21.12.2015 направлен Контрольно-счетным органом Главе Костомукшского городского округа и Главе администрации Костомукшского городского округа.

По результатам проверки и.о. директора МУП «Теплосети», с целью устранения выявленных нарушений, Контрольно-счетным органом направлено Представление от 24.12.2015.

## **2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

2.1. Во втором полугодии 2015 года Контрольно-счетным органом проведены 4 экспертизы материалов и документов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26.11.2014 № 405-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», по итогам их проведения подготовлены Заключения: от 21.08.2015 № 01-04-04/5; от 24.09.2015 № 01-04-04/6; от 29.10.2015 № 01-04-04/7; от 24.12.2015 № 01-04-04/9.

Вышеуказанные Заключения были предоставлены Контрольно-счетным органом к заседаниям Совета Костомукшского городского округа от 27.08.2015, 30.09.2015, 29.10.2015, 24.12.2015 и рассмотрены в составе документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

2.2. В ноябре 2015 года Контрольно-счетным органом проведена экспертиза документов к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год», по результатам ее проведения подготовлено Заключение от 20.11.2015 № 01-04-04/8. Указанное Заключение было предоставлено к заседанию Совета Костомукшского городского округа от 26.11.2015.

## **3. Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа**

Согласно пункту 19 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 23 августа № 96-СО, финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» и предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на него функций.

Председатель Контрольно-счетного органа  
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.