



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия
Рыбинского муниципального района Ярославской области
«Коммунальные системы»

г. Рыбинск

12.01.2017

Проверка проводилась на основании Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 24 ноября 2011 года № 227, планом контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 24.12.2015 № 01-01/18.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Коммунальные системы».

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

1. Общие положения.

1. Проверка МУП «Коммунальные системы» проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, платежных поручений, кассовых ордеров, счетов, актов выполненных работ, прочих первичных документов и регистров бухгалтерского учета в рамках проводимой проверки.

1.2. Проверяемый период с 01.01.2015 по 30.09.2016.

1.3. Адрес местонахождения предприятия: 152903, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Свободы, д.17.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- директором предприятия по 23.06.2015 – Амиров Ф.Р., исполняющим обязанности директора с 24.06.2015 по 26.07.2015 – Скобелев М.И., директором предприятия с 27.07.2015 по 24.03.2016 – Шевцов А.А., с 04.04.2016 по настоящее время - Амиров Ф.Р.;
- главным бухгалтером - Герасимова О.В.

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

2.1. Анализ уставных документов.

2.1.1. Предприятие МУП «Коммунальные системы» создано на основании постановления главы Рыбинского муниципального района от 04.06.2007 № 507 в порядке учреждения.

Учредителем предприятия является Рыбинский муниципальный район в лице Администрации Рыбинского муниципального района. Собственником имущества предприятия является Рыбинский муниципальный район.

Согласно п.1.4 устава предприятия органами, осуществляющими полномочия собственника имущества предприятия, являются Глава Рыбинского муниципального района, Управление недвижимости, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района, Управление экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района (далее по тексту – управление экономики и финансов), Управление ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района (далее по тексту – управление ЖКХ). Предприятие находится в ведомственном подчинении управления ЖКХ.

В соответствии с п. 1 Решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 30.08.2007 № 169 Управление недвижимости, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района с момента принятия вышеуказанного Решения переименовано в Управление недвижимости, строительства и инвестиций Рыбинского муниципального района (далее по тексту – управление недвижимости).

Указанные выше изменения не внесены в устав МУП «Коммунальные системы». Таким образом, сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества предприятия, а также сведения о порядке управления деятельностью МУП «Коммунальные системы», содержащиеся в уставе, являются недостоверными.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Предприятие основано на праве хозяйственного ведения. Целями создания МУП «Коммунальные системы» являются удовлетворение потребностей населения в жилищно-коммунальном обслуживании, выполнение муниципального заказа, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. Согласно уставу основным видом деятельности является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Организация имеет лицензию № ВХ-18-025069 от 20 мая 2014 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Срок действия – бессрочно.

Согласно п. 4.3.2 устава предприятия решение о проведении аудиторских проверок принимает управление экономики и финансов. В проверяемом периоде решения о проведении аудиторских проверок не принималось.

Уставный фонд предприятия составляет 468,5 тыс. рублей.

2.1.2. Проверка соблюдения положений устава предприятия в части согласования сделок с собственником имущества предприятия.

Согласование крупных сделок с управлением недвижимости:

В соответствии с п.3 ст. 23 Закона № 161-ФЗ решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Крупной сделкой, согласно п.1 ст. 23 Закона № 161-ФЗ, является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным

законом минимальный размер оплаты труда, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами

Согласно п. 3.13. устава предприятия приобретение имущества на сумму свыше 10 процентов уставного фонда предприятия считается крупной сделкой и осуществляется не иначе как с согласия управления недвижимости. Размер уставного фонда МУП «Коммунальные системы» составляет 468,5 тыс. рублей, следовательно, предприятие обязано согласовывать сделки, связанные с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества стоимостью свыше 46,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде предприятием МУП «Коммунальные системы» заключены договоры на приобретение имущества стоимостью свыше 46,9 тысяч рублей, в том числе: договор поставки трубопроводной, запорной арматуры с ООО «НПО «Эко-технология»» на сумму 433,6 тыс. рублей, договор поставки продукции (аппарат теплообменный пластинчатый разборный НН № 07) с ООО «Теплопрофи» на сумму 131,1 тыс. рублей, договор с ЗАО «Яринжком» на поставку блочно-модульной водогрейной котельной на сумму 9 000,0 тыс. рублей, договор на поставку ферменной самонесущей дымовой трубы на 1500,0 тыс. рублей, договор на приобретение и доставку котла на сумму 225,0 тыс. рублей с ООО «Вектор».

Документы, подтверждающие принятие решения о согласовании управлением недвижимости приобретения вышеперечисленного имущества, к проверке не представлены.

Таким образом, выборочной проверкой в проверяемом периоде установлено нарушение МУП «Коммунальные системы» п.1, п.3 ст. 23 Закона № 161-ФЗ, п. 3.12, п.3.13 устава предприятия в части совершения крупных сделок по приобретению имущества без согласования с собственником имущества - управлением недвижимости на сумму 11289,7 тыс. рублей.

Согласование сделок с управлением экономики и финансов:

Согласно п.4 ст. 18 муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника имущества совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества.

В соответствие с п. 3.10. устава предприятия МУП «Коммунальные системы» не вправе без согласия Управления экономики и финансов совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, уступки требования долга, перевода долга.

В проверяемом периоде предприятием МУП «Коммунальные системы» заключены договоры об уступке требований с ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль», ПАО «ТНС энерго Ярославль», договор перевода долга с ООО «Заветы Ильича».

В нарушение п.3.10. устава предприятия договоры уступки требования с ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» на общую сумму 36321,8 тыс. рублей, и ООО "Заветы Ильича" на сумму 268,2 заключены без согласия управление экономики и финансов (Приложение № 1 к отчёту).

Таким образом, в проверяемом периоде имел место факт нарушения МУП «Коммунальные системы» п. 4 ст. 18 Закона № 161-ФЗ, пункта 3.10 устава предприятия в части заключения договоров уступок требования и перевода долга на общую сумму в

размере 36590,0 тыс. рублей без согласования с собственником имущества - управлением экономики и финансов.

2.2. Основные показатели деятельности предприятия.

Основными видами деятельности в соответствии с уставными документами в проверяемом периоде являлись: теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, содержание и ремонт жилья, вывоз бытовых отходов, газоснабжение.

По итогам деятельности за 2015 год выручка предприятия составила 187091,0 тыс. рублей, себестоимость продукции 263416,0 тыс. рублей, убыток предприятия по результатам производственной деятельности составил 76325,0 тыс. рублей, с учетом финансирования из бюджета убыток от производственной деятельности составил 9797,8 тыс. рублей. Финансовый результат производственной деятельности по видам деятельности представлен в Таблице № 1.

Согласно отчету о прибылях и убытках, с учетом прочих доходов в сумме 71068,0 тыс. руб., прочих расходов в сумме 9447,0 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств и активов в сумме 2260,0 тыс. рублей, а также прочего в сумме 5858,0 тыс. рублей убыток отчетного периода составил 18302,0 тыс. рублей. Результат производственной деятельности за 2015 год представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1.
Финансовый результат производственной деятельности за 2015 год.

тыс. рублей						
№ п/п	Наименование услуги	Доходы	Расходы	Финансовый результат Прибыль (+), убыток (-)	Финансирование из бюджета	Финансовый результат с учетом финансирования из бюджета
1	2	3	4	5	6	7
1.	Обслуживание жилого фонда	119,1	117,4	1,7	-	1,7
2.	Вывоз мусора	134,4	85,8	48,6	-	48,6
3.	Отпуск воды	47255,1	55794,6	-8539,4	6409,2	-2130,2
4.	Пропуск сточных вод	25511,3	31165,6	-5654,3	4072,6	-1581,7
5.	Вывоз нечистот	709,9	545,7	164,2	-	164,2
6.	Подача теплоэнергии	110765,9	173428,9	-62663,0	55427,5	-7235,5
7.	Услуги бань	578,4	1328,9	-750,4	612,2	-138,2
8.	Прочие услуги (использование техники и пр.)	461,1	74,2	386,8	-	386,8
9.	Ремонтные работы	1540,2	853,6	686,6	-	686,6
10.	Итого	187075,4	263394,8	-76319,4	66521,6	-9797,8

В 2014 году по результатам деятельности убыток предприятия составил 3590,0 тыс. рублей. По сравнению с результатами деятельности за 2014 год в 2015 году убыток предприятия увеличился на 14712,0 тыс. рублей, в том числе за счет снижения выручки на 4918 тыс. рублей, увеличения себестоимости на 33051,0 тыс. рублей, увеличения прочих расходов на 1798,0 тыс. рублей, при этом прочие доходы увеличились на 37969,0 тыс. рублей, отложенные налоговые активы увеличились на 2264,0 тыс. рублей.

Основную сумму прочих доходов в 2015 году составили: 49015,9 тыс. рублей субсидия по выпадающим доходам, 17505,6 тыс. рублей финансирование убытков, 1717,9 тыс. рублей реализация металлолома от списания основных средств, 245,6 тыс. рублей доход от сдачи имущества в аренду, 350,0 тыс. рублей доход от реализации основных средств и материалов, 437,1 тыс. рублей проценты за пользование чужими денежными средствами, 2,1 тыс. рублей пени по квартплате.

Сумму прочих расходов в размере 9447,1 тыс. рублей составили: 4727,8 тыс. рублей списание дебиторской задолженности МУП «Управляющая компания РМР», 681,9 тыс. рублей списание дебиторской задолженности ОАО «Волжанин», 3159,3 тыс. рублей списание основных средств в связи с моральным и физическим износом, 312,8 тыс. рублей комиссия банка, 222,4 расходы на проведение мероприятий в Рыбинском муниципальном районе (аренда биотуалетов, вывоз мусора), 108,2 тыс. рублей социальные вычеты с заработной платы сотрудников, 59,1 тыс. рублей расходы от реализации имущества, 56,0 тыс. рублей госпошлины, 36,8 тыс. рублей расходы от сдачи имущества в аренду (амортизация), 7,4 тыс. рублей благотворительная помощь, 1,4 тыс. рублей пени, 75,3 тыс. рублей новогодние подарки (18,4 тыс. рублей детские новогодние подарки, 56,8 тыс. рублей подарки работникам предприятия).

По результатам производственной деятельности за 9 месяцев 2016 года выручка предприятия составила 147092,4 тыс. рублей, себестоимость продукции 196260,1 тыс. рублей, убыток предприятия по результатам производственной деятельности составил 49167,7 тыс. рублей. С учетом финансирования из бюджета убыток от производственной деятельности составил 12152,6 тыс. рублей. Финансовый результат производственной деятельности по видам деятельности за 9 месяцев текущего года представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2.
Финансовый результат производственной деятельности за 9 месяцев 2016 года
тыс. рублей

№ п/п	Наименование услуги	Доходы	Расходы	Финансовый результат Прибыль (+), убыток (-)	Профинансировано из бюджета	Финансовый результат с учетом финансирования из бюджета
1	2	3	4	5	6	7
1.	Эксплуатация объектов	12720,0	10844,1	1875,9	-	1875,9
2.	Вывоз мусора	-	-	-	-	-
3.	Отпуск воды	34321,9	43573,6	-9251,7	1224,7	-8027,0
4.	Пропуск сточных вод	18809,5	22677,1	-3867,6	2468,9	-1399,0
5.	Вывоз нечистот	370,3	391,8	-21,5	-	-21,5
6.	Подача теплоэнергии	77750,7	116673,1	-38922,4	33321,9	-5600,5
7.	Услуги бань	401,6	1044,8	-643,3	-	-643,3
8.	Прочие услуги (использование техники и пр.)	1549,2	70,3	1478,9	-	1478,9
9.	Ремонтные работы	1169,2	985,3	183,9	-	183,9
10.	Итого	147092,4	196260,1	-49167,7	37015,1	-12152,6

В проверяемом периоде 2016 года доходы от сдачи имущества в аренду составили 86,9 тыс. рублей, доходы от реализации прочего имущества составили 608,4 тыс. рублей

(реализация угля по договору от 19.01.2016 № 01/16), пени по квартплате 29,3 тыс. рублей, проценты за пользование чужими денежными средствами 563,5 тыс. рублей.

Основными прочими расходами в проверяемом периоде 2016 года являются расходы на комиссию банка в сумме 205,4 тыс. рублей.

2.3. Затраты на заработную плату.

Оплата труда в организации производится на основании Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МУП «Коммунальные системы», утвержденном директором предприятия 1 сентября 2010 года.

Согласно штатному расписанию на период с 1 января 2015 года утвержден штат в количестве 492,6 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 5287,5 тыс. рублей. На период с 1 января 2016 года утвержден штат в количестве 485,3 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 6006,8 тыс. рублей.

Месячный фонд оплаты труда включает тарифную ставку (оклад), надбавку за профессиональное мастерство, премии. Надбавки за профессиональное мастерство установлены в размере фиксированной суммы и согласно штатным расписаниям на 2015 год составляют 31,5 тыс. рублей или 0,6 процента месячного фонда заработной платы, на 2016 год - 27,9 тыс. рублей или 0,5 процента месячного фонда. Премии установлены в размере от 20 до 50 процентов от тарифной ставки и составляют в штатном расписании 2015 года 1658,8 тыс. рублей или 31,4 процента месячного фонда оплаты труда, в штатном расписании 2016 года - 1944,5 тыс. рублей или 32,4 процента заработной платы.

Кроме того, в соответствии с трудовым законодательством в организации применяются компенсационные выплаты: доплаты за работу в ночное время, выходные и праздничные дни.

Оплата труда руководителя предприятия определяется условиями трудового договора с органами местного самоуправления.

Согласно представленным к проверке отчетам по основным показателям финансово-хозяйственной деятельности плановые затраты на оплату труда на 2015 год составили 68026,6 тыс. рублей, на 9 месяцев 2016 года 53471,3 тыс. рублей. Затраты определены на основе экспертных заключений департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области, а также исходя из фактических затрат за предыдущий финансовый год.

Фактически начислена заработная плата в сумме:

- 64522,5 тыс. рублей за 2015 год, в том числе доплата за работу в ночное время составила 1511,8 тыс. рублей, доплата за работу в праздники и выходные 726,3 тыс., оплата по договорам подряда в сумме 422,2 тыс. рублей, оплата простоя в сумме 134,5 тыс. рублей, выходное пособие при увольнении 92,4 тыс. рублей, сохраняемый заработок на период трудоустройства в сумме 181,8 тыс. рублей, разовые премии в сумме 3331,7 тыс. рублей.

- 49761,3 тыс. рублей за 9 месяцев 2016 года, в том числе доплата за работу в ночное время 1168,4 тыс. рублей, доплата за работу в выходные и праздничные дни 648,3 тыс. рублей, по договорам подряда 420,1 тыс. рублей, оплата простоя 211,3 тыс. рублей, выходное пособие при увольнении и сохраняемый заработок на время трудоустройства в сумме 314,0 тыс. рублей, разовые премии в сумме 941,4 тыс. рублей.

Оплата простоя в проверяемом периоде осуществлялась работникам котельных на период окончания отопительного сезона. Оплата осуществлялась на основании приказов по организации в размере двух третей оклада работника, что соответствует положениям ст. 157 Трудового кодекса РФ.

Расходы на оплату выходных пособий и при увольнении и сохранения среднего заработка на период трудоустройства произведены на основании приказов о сокращении численности сотрудников: в 2015 году сокращено 6 штатных единиц в связи с реорганизацией котельной участка п. Каменники, 4 штатных единиц в связи с переходом

на автоматизированный режим работы котельной участка п. Ермаково. В 2016 сокращено 15,5 штатных единиц, в том числе 13,5 штатных единиц в связи с реорганизацией котельной участка п. Песочное.

По итогам деятельности за 2015 год предприятием получен убыток в сумме 18302,0 тыс. рублей, при этом в течение 2015 года работникам предприятия выплачено премий, не утвержденных в штатном расписании, в сумме 3331,7 тыс. рублей. Премии выплачивались на основании приказов директора предприятия за производственные достижения и за оперативное и качественное выполнение работ. Размер премий в основном для работников отдельных участков составил от 0,5 тыс. рублей до 8,0 тыс. рублей, для работников управления от 1,4 тыс. рублей до 12,7 тыс. рублей, в единичных случаях премии выплачивались выше указанной суммы, максимальный размер премии в размере 43,1 тыс. рублей выплачен внешнему совместителю организации в должности эксперта Амирову Ф.Р. (приказ от 05.10.2015 № 80).

Выборочной проверкой выполнения работ по договорам подряда в 2016 году установлено выполнение следующих видов работ:

- разноску квитанций населению по квартирной плате (в 2016 году управления жилыми домами МУП «Коммунальные системы не осуществляли, указанные услуги должны выполнять управляющие компании);
- запуск отопления в п. Якунники, Красная Горка (ремонтные работы в котельной, клапанов, вентелей, теплообменников);
- переработка дров на топливо и заточка фрез в котельной участка Свингино (указанные виды работ постоянно осуществляются по договорам подряда);
- сварочные работы, земляные работы, ремонт поврежденного кабеля п.Каменники, работы по окладке дров в котельных;
- наладка и контроль работы систем автоматики и сигнализации оборудования котельной п. Каменники, пуско-наладочные работы при запуске котлов (к проверке не представлены документы о допуске привлекаемых по договорам подряда лиц к выполнению работ);
- чистка приемного отделения канализационно-насосной станции очистных сооружений (указанные работы регулярно выполняются по договорам подряда);
- подготовка котлов ДСУ к отопительному сезону – демонтаж котлов с разборкой;
- установка газоходов в д. Забава;
- проведение очередной проверки знаний правил технической эксплуатации тепловых установок и правил по охране труда – проводит штатный сотрудник главный инженер Кутыков Н.А.;
- оформление документации по ГОЧС, проведение мероприятий по обучению и аттестации персонала на ОПО – договор от 08.04.2016 со Шевцовым А.А. на сумму 27,0 тыс. рублей.

2.4. Оказания услуг без применения контрольно-кассовой техники.

При выборочной проверке оказания услуг населению без применения контрольно-кассовой техники установлены нарушения условий «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее Положение № 359):

1).В организации оказываются платные услуги населению – услуги бани за наличный расчет без применения контрольно-кассовой техники с применением бланков строгой отчетности «Кассовая ведомость приема выручки» и «Талон».

В нарушение п.15 Положения № 359 в организации не осуществлена приемка бланков строгой отчетности, поступившие в организацию и используемые при расчетах с

населением. Согласно условиям п.15 Положения № 359 приемка производится в день поступления бланков документов. При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных, квитанциях и т.п.), и составляется акт приемки бланков, утвержденный руководителем организации.

2). В нарушение п. 13 Положения № 359 листы книги учета бланков строгой отчетности не пронумерованы, не прошнурованы, не скреплены печатью организации.

3). В нарушение п.1 ст.11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п.17 Положения № 359 инвентаризация бланков строгой отчетности не проводилась.

Кроме того, при проверке представленного к проверке «Журнала учета выданных банных талонов» установлено:

- при выдаче бланков не соблюдается последовательность номеров выданных бланков строгой отчетности;

- при выдаче талонов имеются разрывы в номерах выданных бланков, при этом к проверке представлены приходные кассовые ордера за декабрь 2014 года, подтверждающие приход выручки по талонам с указанными номерами;

- выдача бланков с одинаковыми номерами в разные подразделения

По объяснению главного бухгалтера МУП «Коммунальные системы» запись в журнале о выдаче талонов с одинаковыми номерами не корректна и талоны с указанными номерами в подразделение п. Песочное фактически не выдавались.

- сдача выручки в кассу в 2015 году по талонам, которые по данным журнала учета не выдавались.

С учетом изложенного: в организации отсутствует учет бланков строгой отчетности при осуществлении наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники при оказании платных услуг населению – услуг бани, а, следовательно, отсутствует контроль за учетом выручки от оказания услуг бани.

Следует отметить, что по итогам финансовой деятельности оказание услуг бани в проверяемом периоде является убыточным видом деятельности, осуществление надлежащего учета при осуществлении наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой является одним из способов сокращения убытка.

2.5. Трудовое законодательство.

На основании п.2 ст. 25 Закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности, заниматься предпринимательской деятельностью, быть единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, за исключением случаев, если участие в органах коммерческой организации входит в должностные обязанности данного руководителя.

В нарушении указанной нормы закона Амиров Ф.Р. являясь директором МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» с 07.07.2015 по 01.04.2016 принят в качестве внешнего совместителя на должность эксперта в муниципальное унитарное предприятие Рыбинского муниципального района Ярославской области «Коммунальные системы» с 13.07.2015 по 01.04.2016.

Кроме того, Амиров Ф.Р. занимал должность директора МУП РМР «Коммунальные системы» с 01.07.2010 по 23.06.2015 и одновременно в указанный период исполнял обязанности директора МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района».

2.6. Учет основных средств.

Для осуществления деятельности предприятие использует основные средства, находящиеся в хозяйственном ведении и аренде.

На 01.01.2015 года стоимость основных средств составляла 105640,4 тыс. рублей, на 01.10.2016 тыс. рублей – 123194,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на основании приказа управления недвижимости в казну передано основных средств на сумму 2989,6 тыс. рублей. Кроме того, в связи с моральным и физическим износом на основании приказов управления недвижимости от списано основных средств на сумму 2420,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году 2365,4 тыс. рублей, в 2016 году 54,8 тыс. рублей.

В 2015 году согласно договору купли-продажи продано здание котельной по адресу п. Песочное, ул. 60 лет Октября по цене 350,0 тыс. рублей. Стоимость проданного имущества определена на основании отчета об оценке рыночной стоимости, выполненной ООО «Центр независимой оценки».

В течение проверяемого периода произведено капитальных вложений на сумму 23502,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств учредителей 11691,5 тыс. рублей. Наиболее крупными являются: блочно-модульная водогрейная котельная в п. Юбилейный стоимостью 9161,0 тыс. рублей, сети центрального водоснабжения в п. Тихменево стоимостью 5373,3 тыс. рублей.

Нарушений положений Закона № 161-ФЗ и п.3.9 устава предприятия в части распоряжения недвижимым имуществом при проверке не установлено.

2.7. Контроль деятельности МУП «Коммунальные системы».

Согласно уставу предприятия МУП «Коммунальные системы» находится в функциональном подчинении управления ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района, которое утверждает показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролирует их, определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) хозяйственной деятельности предприятия.

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Коммунальные системы» на 2015 и 2016 годы, утвержденные управлением ЖКХ, транспорта и связи, согласно которым утвержденные коэффициенты рентабельности производства составили на 2015 год 0,69 процентов, на 2016 год 0,6 процентов.

Фактически коэффициенты рентабельности производств составили за 2015 год 0,71 процент, за 9 месяцев 2016 года 0,9 процента.

Значение коэффициента рентабельности производства меньше «1» свидетельствует об убыточности производства.

Положительной тенденцией является увеличение коэффициента рентабельности производства за проверяемый период на 0,19 процента.

Иных показателей экономической эффективности не утверждалось.

2.8. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

2.8.1. Состояние дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 1 октября 2016 года составила 123891,0 тыс. руб. В том числе задолженность покупателей и заказчиков 104446,3 тыс. рублей. Просроченная задолженность на 1 октября 2016 года составила 80423,0 тыс. рублей.

На 1 января 2015 года дебиторская задолженность составляла 153268,0 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 136905, тыс. рублей. На 1 января 2016 года задолженность составляла 121248,0 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 94461,0 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде сумма дебиторская задолженность увеличилась на 2643,0 тыс. рублей (123891,0-121248,0) или 2,2 процента, при этом

задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 9985,3 тыс. рублей (104446,3-94461,0) или на 10,6 процента.

Основную сумму задолженности составила задолженность управляющих компаний.

На 01.01.2015 задолженность управляющих компаний составляла 68332,3 тыс. рублей, в том числе наибольшую сумму задолженности составила задолженность МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района» в сумме 14910,4 тыс. рублей. Следует отметить, что в период возникновения задолженности исполняющим обязанности директора МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района» являлся Амиров Ф.Р.

По итогам 2015 года списана дебиторская задолженность в сумме 5409,7 тыс. рублей, в том числе 4727,8 тыс. рублей дебиторская задолженность МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района», 681,9 тыс. рублей задолженность ОАО «Волжанин».

К проверке не представлены документы, являющиеся основанием для списания задолженности в сумме 4727,8 тыс. рублей, подтверждающие факт перевода списанной задолженности в разряд безнадежных долгов. МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района» по настоящее время находится в стадии ликвидации.

Задолженность ОАО «Волжанин» в сумме 681,9 тыс. рублей списана на основании мирового соглашения.

Изменение задолженности управляющих компаний в течение проверяемого периода представлено в Таблице № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование управляющей компании	Сумма задолженности, тыс. руб.			Отклонения тыс. руб. гр.5-гр.3 .
		на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.10.2016	
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Управляющая компания «ЖКХ-Рыбинск»	13626,9	17959,8	17066,5	3439,6
2	МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района»	14910,4	9942,8	9942,8	-4967,6
3	ООО «Остров-2»	11311,6	11313,9	9161,2	-2150,4
4	ООО «Покровская управляющая компания»	13086,2	15600,6	16799,7	3713,5
5	ООО «УК «Судоверфь»	14333,5	16715,6 +37,1	18459,9 +37,1	4163,5
6	ООО «Управляющая компания «Рыбинск»	217,7	237,99	168,2	-49,5
7	УК «Город»	37,1	-	-	- 37,1
8	ООО «КамремСервис»	731,5	2514,0	3521,4	2789,9
9	ООО «Дебют»	-	103,3	162,4	162,4
10	НО ТСЖ «Дебют»	77,5	15,9	15,9	-61,6
11	ООО «Финансовый попечитель»	-	-	441,2	441,2
12	Итого:	68332,3	74441,0	75776,3	7444,0

На 01.01.2016 года задолженность управляющих компаний составила 75776,3 тыс. рублей. За проверяемый период задолженность управляющих компаний увеличилась на 7444,0 тыс. рублей или на 10,9 процента. В течение проверяемого периода увеличилась задолженность ООО «Управляющая компания «ЖКХ-Рыбинск», ООО «Покровская управляющая компания», ООО «УК «Судоверфь», ООО «КамремСервис», ООО «Дебют», ООО «Финансовый попечитель».

Кроме того, основными дебиторами на 01.10.2016 года являются:

-10591,5 тыс. рублей МУП «Системы ЖКХ», задолженность возникла в 2016 году, при этом задолженность предприятия МУП «Системы ЖКХ» перед МУП «Коммунальные системы» составляет 7935,5 тыс. рублей;

- 776,6 тыс. рублей администрация Октябрьского сельского поселения, на 1 января 2015 года задолженность составляла 14,5 тыс. рублей, на 1 января 2016 года – 631,6 тыс. рублей, основная сумма задолженности в размере 500,3 тыс. рублей возникла в 2015 году за выполненные работы по ремонту (кредиторская задолженность администрации Октябрьского сельского поселения составляет 426,9 тыс. рублей).

-373,3 тыс. рублей НАУ Рыбинский АСК ДОСААФ России», задолженность возникла до 1 января 2015 года, в 2016 году погашения задолженности не производилось;

- 1646,7 тыс. рублей АО «Ярославский бройлер», задолженность имеет текущий характер;

- 2304,2 тыс. рублей ООО «Лесла плюс»; на 1 января 2016 года задолженность составляла 2380,2 тыс. рублей, в 2016 году погашена задолженность в размере 76,0 тыс. рублей или 3,2 процента;

- 7804,7 тыс. рублей задолженность населения по квартирной плате, на 1 января 2015 года задолженность составляла 4951,2 тыс. рублей, на 1 января 2016 года – 7934,7 тыс. рублей. В проверяемом периоде задолженность населения увеличилась на 2853,5 тыс. рублей (7804,7-4951,2) или на 57,6 процента.

2.8.2.Состояние кредиторской задолженности МУП «Коммунальные системы»

Размер совокупной кредиторской задолженности МУП «Коммунальные системы» на 1 января 2015 года составил 156140, 6 тыс. рублей, в том числе размер просроченной задолженности составил 131827,6 тыс. рублей, текущей - 24313,0 тыс. рублей (приложение № 2). При исполнении обязательств трудового законодательства возникла задолженность по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации по отчислениям на государственное и социальное страхование в размере 59317,3 тыс. рублей. Задолженность по налогам и сборам составила 61994,6 тыс. рублей. Задолженность, возникшая при исполнении условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг составила 25777,6 тыс. рублей (приложение № 3), полученным авансам (предоплатам в счет предстоящего выполнения работ) 507,5 тыс. рублей. Прочие виды задолженности составили 8 543,6 тыс. рублей.

В течение 2015 года произошел значительный рост кредиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2015 года размер кредиторской задолженности увеличился на 58516,6 тыс. рублей или 37,5 процента и составил 214656,9 тыс. рублей, в том числе размер просроченной задолженности увеличился на 38765,3 тыс. рублей или на 29,4 процента и составил 170592,9 тыс. рублей, текущей увеличился на 19751,0 тыс. рублей или на 44,8 процента и составил 44064,0 тыс. рублей.

Задолженность по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации увеличилась до 67769,8 тыс. рублей, по налогам и сборам – до 78992,6 тыс. рублей, полученным авансам – до 1159,8 тыс. рублей.

Задолженность, возникшая при исполнении условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг возросла на 32 709,5 или на 55,9 процентов и составила 58 487,0 тыс. рублей, в том числе:

- 35701,5 тыс. рублей ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль" по договорам от июня 2014 г. и от октября 2012 года;
- 58,3 тыс. рублей МУП ГО г. Рыбинск "Водоканал" по договору 2008 года;
- 5826,1 тыс. рублей МУП "Система ЖКХ" по договорам аренды экскаватора , автомобиля gepo megane;
- 3353,5 тыс. рублей ПАО "ТНС энерго Ярославль";
- 462,7 тыс. рублей АО "Яркоммунсервис" по договору теплоснабжения;
- 400,0 тыс. рублей ООО "5 измерение" по договору на выполнение работ по автоматизации и диспетчеризации котельной в п. Юбилейном;
- 180,3 тыс. рублей ИП Эльжаркиев Сергей Альбертович по договору на поставку продукции;
- 30,3 тыс. рублей ИП Евсеев Н.В. по договору на перевозку грузов автотранспортом.

За девять месяцев 2016 года наметилась тенденция к снижению общего объема совокупной кредиторской задолженности по отношению к 2015 году. На 01.10.2016 размер кредиторской задолженности уменьшился на 30107,3 тыс. рублей или 16,3 процентов и составил 184549,5 тыс. рублей. Размер просроченной задолженности уменьшился на 10930,1 тыс. рублей или на 6,4 процента и составил 159662,8 тыс. рублей, текущей уменьшился на 19177,3 тыс. рублей или на 43,5 процента и составил 24886,7 тыс. рублей. В тоже время появилась текущая задолженность по заработной плате в размере 2183,5 тыс. рублей. Задолженность по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации увеличилась на 2 769,6 тыс. рублей или на 3,9 процента и составила 70539,3 тыс. рублей, налогам и сборам уменьшилась на 22366,6 тыс. рублей или на 28,3 процента и составила 56 629,0 тыс. рублей. Задолженность по полученным авансам увеличилась на 4,7 тыс. рублей или на 0,4 процента и составила 1164,6 тыс. рублей.

Задолженность, возникшая при исполнении условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг уменьшилась на 12440,0 тыс. рублей или на 21,3 процента и составила 46046,4 тыс. рублей, в том числе:

- 18823,1 тыс. рублей ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль";
- 10147,2 тыс. рублей МУП ГО г.Рыбинск "Водоканал" сверхнормативный сброс загрязняющих веществ;
- 7935,5 тыс. рублей МУП "Система ЖКХ" по договорам аренды автомобиля ГАЗ, экскаватора, автомобиля gepo megane;
- 2658,0 тыс. рублей ПАО "ТНС энерго Ярославль" возмещение затрат по отключение и подключение электроэнергии;
- 1263,1 тыс. рублей АО "Яркоммунсервис" по договору теплоснабжения;
- 1081,3 тыс. рублей ИП Эльжаркиев Сергей Альбертович;

- 400,0 тыс. рублей ООО "5 измерение" по договору на выполнение работ по автоматизации и диспетчеризации котельной в п. Юбилейном;
- 495,5 тыс. рублей ООО "Интауголь-Локо";
- 67,2 тыс. рублей ИП Холманов Сергей Николаевич по договору на поставку дров;
- 89,0 тыс. рублей ИП Евсеев Н.В. по договору на перевозку грузов автотранспортом.

Прочие виды задолженности уменьшились на 260,9 тыс. рублей или на 3,2 процента и составили 7986,7 тыс. рублей.

Объективных объяснений причин возникновения фактов кредиторской задолженности и мерах по исправлению создавшейся ситуации предприятием МУП «Коммунальные системы» к проверке не представлено.

С учетом изложенного: на 1 октября 2016 года кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 60658,5 тыс. рублей (184549,5-123891,0).

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А.В. Рыбаков

Согласование сделок с управлением экономики и финансов.

№ п/п	контрагент	заключенные договоры об уступке требования, переводе долга в периоде с 01.01.2015 - 30.09.2016		наличие согласования Управления экономики и финансов		отсутствие согласований, отклонение тыс. руб. гр.4-гр.6
		реквизиты	сумма, тыс. руб.	реквизиты	сумма, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	№ 1/2015/60-2-0084/15 от 10.02.2015 г.	4 539,2	-	-	4 539,2
2		№2/2015/60-2-0091/15 от 13.03.2015 г.	6 591,6	-	-	6 591,6
3		№ 3/2015/60-2-0097/15 от 20.04.2015	3 770,4	Письмо от 22.04.2015 г. исх.17.04-0082/15	3 770,4	-
4		№ 4/2015-60-2-0100/15 от 13.05.2015	3 861,4	Письмо от 22.04.2015 г. исх.17.04-0125/15	3 861,4	-
5		№ 5/2015-60-2-0099/15 от 14.05.2016 г.	2 356,7	-	-	2 356,7
6		№ 6/2015-60-2-0105/15 от 11.06.2015 г.	2 015,4	-	-	2 015,4
7		7/2015 от 14.07.2015	1 128,2	-	-	1 128,2
8		№ 8/2015-60-2-0118/15 от 10.08.2015	1 047,7	-	-	1 047,7
9		№ 9/2015/60-2-0120/15 от 11.09.2015 г.	1 317,7	-	-	1 317,7
10		№ 10/2015/60-2-0125/15 от 12.10.2015 г.	1 293,3	-	-	1 293,3
11		№11/2015/60-2-0133/15 от 16.11.2015	4 831,7	-	-	4 831,7
12		№12/2015/60-2-0138/15 от 10.12.2015	10 620,7	-	-	10 620,7
13		№12-1/2015/60-2-0139/15 от 11.12.2015	579,6			579,6
14		№06/2016вд № 60-2-0202/16 от 05.09.2016	5 914,8	Письмо от 14.09.2016 г. исх.17.04-0311/16	5 914,8	-
15		№07/2016вд № 60-2-0203/16 от 05.09.2016	7 108,4	Письмо от 14.09.2016 г. исх.17.04-0311/16	7 108,4	-
16	ПАО ТНС энерго Ярославль	договор об уступке требования от 23.03.2016 г. № 1-у/2016	3 000,0	Письмо от 28.04.2016 г. исх.17.04-0153/16	3 000,0	-
17	ООО "Заветы Ильича"	договор перевода долга от 25.01.2016	268,2	-	-	268,2
18	Итого		60 245,0		23 655,0	36 590,0