



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
третьего созыва**

РЕШЕНИЕ

от 25 января 2018 года

№ 324

**Об отчёте Контрольно-счетной палаты РМР
по акту проверки финансово-хозяйственной
деятельности муниципального унитарного
предприятия РМР ЯО «Система ЖКХ»**

Заслушав отчет Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия РМР ЯО «Система ЖКХ», на основании Положения о КСП РМР, утвержденного решением МС РМР от 24.11.2011 № 227, планом контрольной работы КСП РМР, утвержденным распоряжением председателя КСП РМР от 29.12.2016 № 01-01/22 (в редакции распоряжения председателя КСП РМР от 15.05.2017 № 01-06/9), руководствуясь статьей 22 Устава Рыбинского муниципального района,

Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».
2. Рекомендовать администрации Рыбинского муниципального района принять необходимые меры к устранению выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия нарушений.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
4. Настоящее решение вступает в силу с момента принятия.
5. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель – В.Ф.Дьяков).

**Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района**

А.В.Малышев

**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 «Система ЖКХ»**

г. Рыбинск

12.12.2017

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 29.12.2016 № 01-01/22 (в редакции распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 15.05.2017 № 01-06/9).

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

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.

Вводная часть:

Полное название объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ». Сокращенное наименование предприятия согласно уставным документам: МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

Проверка проведена в период с 18 сентября по 30 октября 2017 года на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 11.09.2017 № 01-06/14, уведомления о проведении проверки от 11.09.2017 № 01-15/57.

1. Общие положения.

1.1. Проверка муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ» 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 01.01.2016 по 31.08.2017.

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

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

Директором предприятия:

- Амиров Ф.Р.: приказ от 07.07.2015 № 08-л/с о назначении на должность директора с 07.07.2015, приказ от 01.04.2016 № 03-02/19 о прекращении трудового договора 01.04.2016.

- Качков М.А.: приказ от 04.04.2016 № 03-02/21 о назначении исполняющего обязанности директора с 04.04.2016, приказ от 20.10.2016 № 03-02/50 о прекращении трудового договора 31.10.2016.

- Кутыков В.Н.: приказ от 31.10.2016 № 03-02/53 о назначении на должность директора с 01.11.2016, приказ от 25.08.2017 № 03-02/41 о прекращении трудового договора 25.08.2017.

- Морозов М.А.: приказ от 28.08.2017 № 03-02/45 о назначении на должность директора с 28.08.2017.

- Главным бухгалтером - Герасимова О.В., приказ от 01.02.2017 № 3-п о приеме на работу с 01.02.2017 на основании трудового договора от 01.02.2017.

2. Анализ уставных документов.

Предприятие МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 20.07.2016 № 2370 и зарегистрированного в межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 27.07.2010 (далее Устав).

МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц с присвоением ОГРН 1107610003071.

МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» создано в порядке учреждения. Учредителем предприятия является Администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление недвижимости).

Предприятие находится в ведомственном подчинении управления ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление ЖКХ).

Собственника имущества предприятия является Рыбинский муниципальный район.

Органами, осуществляющими полномочия собственника имущества предприятия, являются:

Глава Рыбинского муниципального района, Управление недвижимости, управление экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление экономики и финансов), Управление ЖКХ.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Предприятие основано на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее по тексту – Закон № 161-ФЗ) устав унитарного предприятия должен содержать порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия.

Согласно пункту 4.1.5 Устава Глава Рыбинского муниципального района в отношении предприятия назначает на должность руководителя предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор.

Фактически назначение на должность руководителя МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» осуществлено на основании приказов главы администрации Рыбинского района.

Организация имеет лицензию № ВХ-18-026714 от 19 января 2017 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Срок действия – бессрочно.

Согласно пунктам 3.6 и 3.7 Устава за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, должны формироваться резервный фонд предприятия, фонды накопления и потребления, кроме того, часть чистой прибыли предприятие должно

перечислять в бюджет Рыбинского муниципального района. За проверяемый период указанные фонды не формировались, перечисления части прибыли в бюджет Рыбинского муниципального района не производились по причине получения убытка.

Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждены приказами директором предприятия на 2016 год от 31.12.2014 № 6, на 2017 год от 31.12.2015 № 12.

Согласно пункту 4.3.2 Устава решение о проведении аудиторских проверок принимает Управление экономики и финансов. В проверяемом периоде решения о проведении аудиторских проверок не принималось, аудиторские проверки не проводились.

Уставный фонд предприятия составляет 155,0 тыс. рублей. Уставный фонд сформирован: согласно постановлению администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 2188 в целях изменения уставного фонда передан и закреплен за предприятием на праве хозяйственного ведения гаражный бокс стоимостью 155,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 4.2.2 Устава Управление ЖКХ в отношении МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» утверждает показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролирует их выполнение. К проверке представлены показатели экономической эффективности деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2016 год и планируемые на 2017 год, согласованные заместителем главы администрации - начальником управления ЖКХ, транспорта и связи Кутыковым В.Н., назначенным на должность 28 августа 2017 года.

При этом, в нарушение положений постановления главы Рыбинского муниципального района от 22.04.2008 № 437 «О показателях экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий Рыбинского муниципального района и контроля за их выполнением», не утверждены следующие показатели: платежи в бюджеты и внебюджетные фонды, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными средствами, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность (приложение 1 к постановлению от 22.04.2008 № 437).

3. По результатам проверки установлено:

1. По итогам деятельности МУП «Системы ЖКХ» за 2016 год получен убыток в сумме 2997,0 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года 3257, тыс. рублей (см. Приложение 1).

Основная сумма убытка получена от производственной деятельности котельных. С учетом субсидии на покрытие убытков сумма убытка от деятельности котельных по подаче теплоэнергии составила в 2016 году 3637,4 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года 3814,0 тыс. рублей (см. Приложение 2, 3).

Основная сумма убытка получена от производственной деятельности котельной п. Каменники: за 2016 год в сумме 1650,9 тыс. рублей или 45,7 процента общей суммы убытка; за 8 месяцев 2017 года в сумме 2031,8 тыс. рублей или 52,7 процента общей суммы убытка. Значительные суммы убытка получены по производственной деятельности котельной п. Забава: за 2016 год в сумме 1263,5 тыс. рублей или 35,0 процентов общей суммы убытка; за 8 месяцев 2017 года 937,4 тыс. рублей или 24,3 процента общей суммы убытка (см. Приложение 4, 5).

За проверяемый период фактические затраты по сравнению с экономически обоснованными затратами за период с 1 июля 2016 года по 30 июня 2017 года превышены на 3151,2 тыс. рублей. Выручка занижена на 8364,6 тыс. рублей (см. Приложение 6).

При проверке проведен сравнительный анализ отдельных статей фактических расходов котельных и экономически обоснованных расходов, установленных в экспертном заключении в целях установления экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию, на период с 01.07.2016 до 01.07.2017.

Фактическая себестоимость 1 Гкал тепловой энергии в большинстве котельных выше установленного экономически обоснованного тарифа.

Наибольшее превышение фактических расходов по подаче тепловой энергии по сравнению с экономически обоснованными расходами на период с 1 июля 2016 года по 30 июня 2017 года, установлено по расходам:

- 2131,3 тыс. рублей по материалам;
- 1358,5 тыс. рублей по топливу;
- 489,2 тыс. рублей по электроэнергии;
- 2484,3 тыс. рублей по амортизации основных средств;

Не представлена к проверке расшифровка произведенных прочих расходов в сумме 5358,8 тыс. рублей, в том числе за 2 половину 2016 года в сумме 4849,2 тыс. рублей, за 1 половину 2017 года в сумме 509,6 тыс. рублей.

2. Дебиторская задолженность на 31 августа 2017 года составила 28442,9 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 22882,5 тыс. рублей, из них основную сумму дебиторской задолженности составила задолженность управляющих компаний в сумме 19640,4 тыс. рублей или 85,8 процентов задолженности покупателей и заказчиков. Основными дебиторами являются ООО «Управляющая компания «ЖКХ «Рыбинск» (10122,8 тыс. рублей), ООО «КамремСервис» (4096,6 тыс. рублей), ООО «Финансовый попечитель» (2747,3 тыс. рублей), ООО «Покровская управляющая компания» (1558,8 тыс. рублей) (см. Приложение 7).

Задолженность департамента ЖКХ по Ярославской области по субсидии на компенсацию выпадающих доходов на 1 сентября 2017 года составляла 1772,0 тыс. рублей

В течение 2017 года в целом увеличение дебиторской задолженности произошло на 481,9 тыс. рублей, при этом задолженность управляющих компаний увеличилась на 2147,1 тыс. рублей, задолженность населения на 463,3 тыс. рублей.

Задолженность казенных и бюджетных учреждений Рыбинского муниципального района в течение 2017 года снизилась на 1325,6 тыс. рублей или на 60,8 процентов.

Кредиторская задолженность на 31.08.2017 составила 20851,8 тыс. рублей, из них основную сумму задолженности составила задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 20015,1 тыс. рублей, в том числе основными кредиторами являются МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» (7953,4 тыс. рублей), ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» (5807,2 тыс. рублей), ПАО «ТНС энерго Ярославль» (3719,5 тыс. рублей). См. Приложение 7.

В течение 2017 года кредиторская задолженность увеличилась на 1244,8 тыс. рублей. При этом значительное увеличение задолженности произошло кредиторам ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» на 5807,2 тыс. рублей, ПАО «ТНС энерго Ярославль» на 3719,5 тыс. рублей. В течение 2017 года значительно снизилась задолженность в пользу МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» - на 9844,6 тыс. рублей или на 55,3 процента.

В проверяемом периоде решение о проведении аудиторских проверок Управлением экономики и финансов не принималось, аудиторские проверки не проводились.

3. В нарушение пункта 4.2.2 Устава и положений постановления главы Рыбинского муниципального района от 22.04.2008 № 437 «О показателях экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий Рыбинского муниципального района и контроля за их выполнением» не утверждены следующие показатели платежеспособности экономической эффективности деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»: в бюджеты и внебюджетные фонды, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными средствами, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность (приложение 1 к постановлению от 22.04.2008 № 437).

В нарушение положений постановления главы Рыбинского муниципального района от 22.04.2008 № 437 «О показателях экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий Рыбинского муниципального района и контроля за их выполнением» показатели экономической эффективности МУП РМР ЯО «Система

ЖКХ» на 2016 и на 2017 годы утверждены с нарушением сроков: к проверке представлены показатели экономической эффективности на 2016 год и планируемые на 2017 год, согласованные заместителем главы администрации - начальником управления ЖКХ, транспорта и связи Кутыковым В.Н., назначенным на должность 28 августа 2017 года.

4. В нарушение пункта 1 статьи 23 Закона 161-ФЗ, пункта 3.11 Устава в проверяемом периоде приобретено имущество, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия на общую сумму 255,7 тыс. рублей без согласования с Управлением недвижимости.

5. В нарушение пункта 3.10. Устава заключен договор перевода долга с ООО «Остров-2» от 01.02.2017 на сумму 456,8 тыс. рублей без согласования с Управлением экономики и финансов.

6. В целях контроля соблюдения законодательства о закупках выявлено:

- нарушение части 1 статьи 4 Закона N 223-ФЗ в части опубликования 30.04.2014 г. Положения об организации закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», утвержденного 20.12.2013 г., с нарушением установленных законодательством сроков.

- нарушение части 2 статьи 4 Закона N 223-ФЗ в части неразмещения в единой информационной системе Плана закупки товаров, работ, услуг на 2014 год.

7. В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 161-ФЗ, установлено несоответствие порядка назначения на должность директора предприятия, установленного пунктом 4.15 Устава МУП «Система ЖКХ» (назначается на должность главой района) и фактическим назначением (назначен на должность главой администрации).

8. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У неправомерно выданы наличные денежные средства под отчет: при наличии непогашенной задолженности по ранее полученным под отчет суммам наличных денег на общую сумму 8,6 тыс. рублей; при отсутствии письменных заявлений подотчетных лиц или распорядительных документов на общую сумму в размере 13,1 тыс. рублей; при отсутствии в письменных заявлениях подотчетных лиц на выдачу средств на общую сумму 37,3 тыс. рублей отметок бухгалтера об отсутствии за подотчетным лицом задолженности на текущую дату по ранее выданным суммам ему аванса, расчетов (обоснований) размера аванса, информации о сроке, на который они выдаются, надписи директора и даты составления заявления.

9. В нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде не соблюдены установленные законодательством сроки представления подотчетными лицами авансовых отчетов с прилагаемыми оправдательными документами на общую сумму в размере 16,4 тыс. рублей.

10. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 к бухгалтерскому учету приняты авансовые отчеты, в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты первичного учетного документа: табельные номера подотчетных лиц; подписи главного бухгалтера; без указания сумм расходов, принятых к учету (графа 7) и счетов (субсчетов), которые дебетуются на эти суммы (графа 9) на оборотной стороне формы; без заполнения графы о назначении аванса в формах.

11. В нарушение статьи 91 Трудового Кодекса РФ в таблице учета рабочего времени за август 2017 года аппарата Управления МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» отсутствует информация об использовании рабочего времени Морозовым М.А. в периоде с 01.08.2017 по 25.08.2017 в должности главного инженера.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" необоснованно произведен расчет и начислена оплата 19 рабочих дней Морозову М.А в размере 34,8 тыс. рублей без отражения информации об использовании рабочего времени в должности главного инженера в периоде с 01.08.2017

г. - 25.08.2017 г. в таблице учета рабочего времени МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» за август 2017 года.

Данные нарушения устранены в ходе проверки. Представлен дополнительный табель учета рабочего времени от 31.08.2017 с отражением рабочего времени, отработанного Морозовым М.А. в периоде с 01.08.2017 по 25.08.2017 в должности главного инженера.

12. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в табелях учета рабочего времени, отработанного сотрудниками аппарата управления МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в периоде с 01.02.2017 по 31.07.2017 отсутствуют подпись руководителя структурного подразделения, работника кадровой службы, отметка бухгалтерии о принятии документа, в таблице учета рабочего времени за август отсутствуют подпись ответственного исполнителя, руководителя структурного подразделения, работника кадровой службы, отметка бухгалтерии о принятии документа.

13. В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в табелях учета рабочего времени, отработанного сотрудниками котельной в п. Тихменево в апреле, мае и июне 2017 года, котельной в п. Каменики в июне 2017 года допущены исправления, которые не подтверждены подписями тех же лиц, которые подписали табель, не указаны даты внесения исправлений.

14. В нарушение статей 68, 84.1, 123 Трудового кодекса РФ в приказах (распоряжениях) МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» о приеме на работу, о предоставлении отпуска работникам, о прекращении трудового договора с работниками отсутствуют подписи и даты ознакомления работников с приказами.

Данные нарушения устранены в ходе проверки. Представлены приказы (распоряжения) МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» с подписями и датами ознакомления работников с приказами о приеме на работу, о прекращении трудовых договоров, о предоставлении отпусков.