**ВЫПИСКА**

**из акта внепланового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика»**

**Озерского городского округа**

**(АКТ № 2 от 05.03.2021)**

1. Во исполнение решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.11.2020 № 208, в соответствии с распоряжениями и.о. председателя, председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 27.11.2020 № 81, от 29.12.2020 № 90, от 28.01.2021 № 05, от 04.02.2021 № 8 проведено внеплановое контрольное мероприятие в Муниципальном унитарном предприятии «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества, определение полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за второе полугодие 2019 года и текущий период 2020 года.

2.2. Проверка соблюдения федерального законодательства (в том числе Федеральных законов № 44-ФЗ от 05.04.2013, № 223-ФЗ от 18.07.2011) при заключении, исполнении, пролонгации и др. крупных сделок, заключенных предприятием с 2013 года по текущий период 2020 года.

3. Проверяемый период:

– с 01.01.2013 по текущий период 2020 года – в части заключения, исполнения, пролонгации крупных сделок;

– с 01.07.2019 по текущий период 2020 года – в части эффективности использования муниципального имущества и перечисления в бюджет округа части прибыли.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

1. В соответствии с постановлением Озерского Совета депутатов Челябинской области от 19.11.2003 № 109 постановлением главы города Озерска Челябинской области от 22.12.2004 № 2374 создано муниципальное казённое предприятие «Дирекция единого заказчика», утвержден Устав предприятия.

1.1. Постановлением главы Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2005 № 1802 изменен вид предприятия с казённого на муниципальное унитарное «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа с правом хозяйственного ведения на имущество, внесены изменения в Устав.

1.2. Постановлением главы администрации Озерского городского округа Челябинской области от 03.05.2006 № 698 утверждена новая редакция Устава муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа.

1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.03.2012 № 877 внесены изменения в Устав муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа.

1.4. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 08.04.2014 № 947 утверждена новая редакция Устава муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа

2. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа Челябинской области от 26.06.2013 № 105 постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 09.07.2013 № 2050 согласовано участие муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа в учреждении ООО «Жилищно-коммунальная сфера» с долей участия в уставном капитале – 60%, номинальной стоимостью 6 000,00 рублей.

2. Сокращенное официальное наименование: МУП «ДЕЗ».

3. Юридический и фактический адрес: 456787, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, ул. Комсомольская, 1б.

4. МУП «ДЕЗ» в налоговом органе присвоены: ОГРН 1047410009789, ИНН/КПП 7422035420/741301001.

5. Учредитель и собственник имущества: от имени муниципального образования Озерский городской округ права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 19.10.2011 № 166 (с изменениями).

6. МУП «ДЕЗ» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947.

7. Цель создания: организация предоставления жилищно-коммунальных услуг, организации содержания и ремонта жилого и нежилого фонда в рамках управления многоквартирными жилыми домами, организации и осуществления сбора платы за жилые и нежилые помещения, решения социальных задач и получения прибыли (пункт 3.2 Устава).

8. Уставом предприятия определены следующие виды деятельности:

– управление эксплуатацией жилого фонда;

– управление эксплуатацией нежилого фонда;

– консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

– сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;

– производство малярных работ;

– производство штукатурных работ.

9. Наличие специальных государственных разрешений (лицензий) и сертификатов соответствия для осуществления уставных видов деятельности:

– лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами от 09.04.2015 № 074-000134 (бессрочная).

10. Счета в банках, открытые и действующие в период с 01.01.2013 по текущий период 2020 года:

| Учетный период | Наименование кредитной организации |
| --- | --- |
| 2013 -2016 г.г. | в ПАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| Челябинское отделение № 8597 ПАО Сбербанк |
| 2017 -2018 г.г. | в ПАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| Челябинское отделение № 8597 ПАО Сбербанк |
| Челябинское отделение № 8597 ПАО Сбербанк |
| 2019 – 2020 г.г. | в ПАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| Челябинское отделение № 8597 ПАО Сбербанк |
| Челябинское отделение № 8597 ПАО Сбербанк |
| в ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |

11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в период с 01.01.2013 по 30.09.2020:

с 01.01.2013 по 30.03.2018

– директор – Юлдашев Т.К. назначен с 19.02.2007, с 30.03.2018 прекращено действие трудового договора;

– и.о. директора (на период отпуска с 01.04.2013 по 21.04.2013) – главный инженер;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 26.05.2014;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 22.09.2014;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 06.04.2015;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 31.08.2015;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 18.04.2016;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 03.10.2016;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 15.05.2017;

– и.о. директора (на период отпуска Юлдашева Т.К.) – главный инженер назначен с 02.10.2017;

– и.о. директора – заместитель директора Черкасов В.В. назначен с 23.03.2018;

с 31.03.2018 по 14.05.2018

– и.о. директора (на период вакансии) – главный инженер назначен без освобождения от основной должности с 31.03.2018, с 14.05.2018 освобождён от исполнения обязанностей руководителя;

с 14.05.2018 по 04.10.2019

– и.о. директора (на период вакансии) – заместитель директора Черкасов В.В. назначен без освобождения от основной должности с 14.05.2018, с 14.10.2019 прекращено действие трудового договора;

– и.о. директора (на период отпуска Черкасова В.В.) – главный инженер назначен с 27.08.2018;

– и.о. директора (на период отпуска Черкасова В.В.) – главный инженер назначен с 10.10.2018;

– и.о. директора (на период отпуска Черкасова В.В.) – главный инженер назначен с 09.01.2019;

– и.о. директора (на период отпуска Черкасова В.В.) – заместитель начальника технического отдела, и.о. заместителя директора Юлдашев Т.К. назначен с 10.06.2019;

– и.о. директора (на период отпуска Черкасова В.В.) – главный инженер назначен с 09.09.2019;

с 15.10.2019 по 07.04.2020

– директор – Григорьев А.П. назначен с 15.10.2019, с 07.04.2020 прекращено действие трудового договора;

– и.о. директора (на период отпуска Григорьева А.П.) – главный инженер назначен с 06.04.2020;

– директор – Клименко А.Д. принят с 08.04.2020 по 07.04.2021;

– и.о. директора (на период отпуска Клименко А.Д.) – заместитель директора назначен с 12.10.2020 по 23.10.2020;

– главный бухгалтер – принята с 19.04.2010, с 29.11.2019 прекращено действие трудового договора;

– и.о. главного бухгалтера – ведущий экономист принят в порядке совмещения должностей с 02.12.2019;

– и.о. главного бухгалтера (на период вакансии) – ведущий бухгалтер принят в порядке совмещения должностей с 09.04.2020;

– главный бухгалтер – принят на 0,5 ставки с 22.05.2020 по настоящее время.

**2. Проверка соответствия учредительных документов требованиям действующего законодательства и нормативным правовым актам органов местного самоуправления**

1. Согласно пункту 1 статьи 9 [Федерального закона](http://base.garant.ru/12128965/6/#block_372) от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон об унитарных предприятиях) учредительным документом унитарного предприятия является его устав.

В период с 01.07.2019 года по 30.09.2020 МУП «ДЕЗ» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947 (действие распространяется на правоотношения, возникшие с 07.04.2014), далее – Устав.

2. Проверкой соответствия учредительных документов унитарного предприятия требованиям действующего законодательства нарушений не установлено.

Действующая редакция Устава соответствует требованиям статьи 9 Закона об унитарных предприятиях и примерной форме устава муниципального унитарного предприятия Озерского городского округа, утвержденной постановлением администрации от 07.11.2013 № 3470.

Учредительные документы МУП «ДЕЗ» прошли соответствующую государственную регистрацию в порядке, установленном главой 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

3. Проверкой соблюдения требований статьи 12, абзаца 2 пункта 3 статьи 14 Закона об унитарных предприятиях в части порядка формирования, увеличения (уменьшения) уставного фонда унитарного предприятия установлено:

3.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона об унитарных предприятиях уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме.

3.2. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд МУП «ДЕЗ» сформирован из имущества, переданного в хозяйственное ведение собственником имущества в сумме 7 942 135,33 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2019 год и 9 месяцев 2020 года.

4. Проверкой соблюдения собственником имущества обязанности по поддержанию положительного размера чистых активов унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения (в размере, превышающем уставный фонд предприятия), установлено:

4.1. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 14 Закона об унитарных предприятиях размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия. Решение об изменении уставного фонда муниципального предприятия может быть принято собственником имущества только на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности такого предприятия за истекший финансовый год.

Согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 15 Закона об унитарных предприятиях для целей определения размера стоимости чистых активов унитарного предприятия подлежат применению нормы [приказа](garantF1://70671060.0) Минфина России от 28.08.2014 № 84н, утвердившего Порядок определения стоимости чистых активов предприятий и закрепившего перечень строк активов и пассивов бухгалтерского баланса общества, учитываемых при определении размера чистых активов предприятия.

4.2. По данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2019 год, и 9 месяцев 2020 года стоимость чистых активов предприятия составила:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | на 31.12.2019 | на 30.09.2020 |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1100** | **58 701,00** | **64 430,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **10 483,00** | **10 415,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *10 477,00* | 10 415,00 |
| *- финансовые вложения* | *1170* | *6 000,00* | *6,00* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **48 218,00** | **54 015,00** |
| *- запасы* | *1210* | *162,00* | *864,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *47 735,00* | *48 768,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *321,00* | *4 383,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **51 085,00** | **52 279,00** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *51 967,00* | *53 965,00* |
| *- оценочные обязательства* | *1540* | *-882,00* | *-1 686,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **7 616,00** | **12 151,00** |

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по балансовым счетам 80 «Уставной капитал», 82 «Резервный капитал») за 2019 год и 9 месяцев 2020 года, размер уставного фонда МУП «ДЕЗ» с учетом размера его резервного фонда на 31.12.2019, на 30.09.2020 составил 7 976,67 тыс. рублей.

4.3. В нарушение абзаца 2 части 3 статьи 14 Закона об унитарных предприятиях по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 год величина уставного фонда с учетом размера резервного фонда в общей сумме 7 976,67 тыс. рублей превысила на 360,67 тыс. рублей стоимость чистых активов, сложившихся в сумме 7 616,00 рублей:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов | Размер уставного фонда с учетом резервного | | | Отклонение размера уставного фонда с учетом резервного от стоимости чистых активов  (гр.5-гр.2) |
| уставный | резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| На 31.12.2019 | **7 616,00** | 7 942,14 | 34,53 | **7 976,67** | + 360,67 |
| На 30.09.2020 | **12 151,00** | 7 942,14 | 34,53 | **7 976,67** | 4 174,33 |

4.4. В нарушение пункта 2 статьи 15 Закона об унитарных предприятиях по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 год собственником имущества не приняты меры по приведению величины чистых активов в соответствие с нормативными требованиями.

Пунктом 3 статьи 15 Закона об унитарных предприятиях установлен срок для принятия требуемого решения – 3 (три) календарных месяца после окончания финансового года. Финансовый год заканчивается 31 декабря, соответственно, указанный трехмесячный календарный срок, согласно статье 191 Гражданского кодекса РФ, начинает исчисляться на следующий день после наступления события, которыми определено его начало, то есть с 1 января нового года, а истекает в соответствующее число последнего месяца срока – 1 апреля.

Таким образом, в соответствии с требованиями, установленными статьей 15 Закона об унитарных предприятиях собственник имущества должен был принять вышеуказанное решение до 1 (первого) апреля 2020 года.

5. Проверкой соблюдения требований статьи 16 Закона об унитарных предприятиях в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия и иных фондов в соответствии с их перечнем и в порядке, который предусмотрен уставом унитарного предприятия, установлено:

5.1. Согласно пункту 1 статьи 16 Закона об унитарных предприятиях унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, создает резервный фонд в порядке и размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

В соответствии с пунктом 4.13.2 Устава резервный фонд предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 5,0% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения установленного размера.

Пунктом 4.13.1 Устава величина резервного фонда МУП «ДЕЗ» определена в размере 15,0% или 1 191 320,30 рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 7 942 135,33 рублей.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») за 2019 год и 9 месяцев 2020 года резервный фонд МУП «ДЕЗ» сформирован в сумме 34 525,00 рублей путем перечисления в 2019 году отчислений в размере 5,0% от доли чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, после уплаты всех обязательных платежей в сумме 326 500,00 рублей.

5.2. Пунктами 4.14‑4.18 Устава предусмотрено создание иных фондов путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных платежей:

– «фонд развития производства», который формируется в размере не менее 50,0% от доли чистой прибыли и используется на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д. (пункт 4.16 Устава);

– «фонд потребления», который формируется в размере не более 50,0% от доли чистой прибыли и используется для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений (пункт 4.18 Устава).

5.2.1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год (балансовый счет 84.04 «Использованная нераспределённая прибыль») по состоянию на 31.12.2019 «фонд потребления» сформирован в сумме 146 925,00 рублей за счет средств чистой прибыли за 2018 год, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных платежей в сумме 326 500,00 рублей.

5.2.2. В нарушение пункта 2 статьи 16 Закона об унитарных предприятиях, пунктов 4.16, 4.18 Устава от 08.04.2014 № 947 по состоянию на 31.12.2019 не сформирован «фонд развития производства» в сумме 163 250,00 рублей или 50,0% от суммы чистой прибыли за 2018 год, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных платежей.

5.2.3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 9 месяцев 2020 года прибыль в сумме 2 043,00 тыс. рублей, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных платежей направлена на формирование следующих фондов:

– резервный фонд – 102,0 тыс. рублей или 5%;

– фонд развития производства – 1 021,50 тыс. рублей или 50%;

– фонд потребления – 919,30 тыс. рублей или 45%, что соответствует требованиям, установленным пунктом 2 статьи 16 Закона об унитарных предприятиях, пунктам 4.16, 4.18 Устава от 08.04.2014 № 947.

**3. Исполнение основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

1. Пунктом 12 статьи 20 Закона об унитарных предприятиях собственник имущества унитарного предприятия наделен правом в части определения порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (подпункт 3 пункта 1 статьи 20), а также утверждения показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроля за их выполнением (подпункт 12 пункта 1 статьи 20).

В целях повышения эффективности использования и сохранности муниципального имущества Озерского городского округа, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями Озерского городского округа, усиления ответственности руководителей предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения условий финансового контроля за хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 31.07.2006 № 131 утвержден Порядок составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий Озерского городского округа (далее – Порядок, утвержденный решением Собрания депутатов от 31.07.2006 № 131).

В целях формирования полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, оценки эффективности их финансово-хозяйственной деятельности и создания информационно-аналитической базы, необходимой для подготовки и принятия оптимальных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности, постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 (с изменениями от 13.03.2017 № 575) утверждено [Положение](#sub_1000) об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия Озерского городского округа в совокупности превышает пятьдесят процентов (далее – Положение об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа).

Согласно вышеуказанному Положению, проведение оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий осуществляется Управлением экономики администрации Озерского городского округа (далее – Управление экономики). Для проведения оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляют в Управление экономики следующие документы, (пункт 7 Положения):

– бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия: [«Бухгалтерский баланс](garantF1://12077762.10000)», [«Отчет о финансовых результатах](garantF1://12077762.20000)» по формам, утвержденным [приказом](garantF1://12077762.0) Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (подпункт 1 пункта 7 Положения);

– отчет руководителя (подпункт 2 пункта 7 Положения);

– отчет о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 3 пункта 7 Положения);

– отчет об использовании прибыли (подпункт 4 пункта 7 Положения);

– отчет об использовании амортизационных отчислений (подпункт 5 пункта 7 Положения);

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 9 пункта 7 Положения);

– пояснительную записку к индикаторам оценки финансово-хозяйственной деятельности, отражающую анализ платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия, подписанную руководителем и главным бухгалтером предприятия (подпункт 7 пункта 7 Положения);

– анализ дебиторской задолженности (подпункт 8 пункта 7 Положения);

– анализ кредиторской задолженности (подпункт 9 пункта 7 Положения);

– пояснительную записку о финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 10 пункта 7 Положения);

– оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности (подпункт 11 пункта 7 Положения).

Помимо вышеуказанных документов муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа представляют в Управление экономики отчеты о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности по основным видам деятельности предприятия (пункт 8 Положения).

Пунктом 9 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа установлено:

– документы, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 10) пункта 7 Положения, составленные по оперативным данным, предоставляются в Управление экономики ежемесячно в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

– документы, указанные в подпунктах 4), 5), 6), 7), 8), 9), 11) пункта 7, пункте 8 Положения, составленные по оперативным данным, представляются в Управление экономики ежеквартально в срок до 1 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

– документы, указанные в подпунктах 1) - 11) пункта 7, пункте 8 Положения, составленные по данным годовой бухгалтерской отчетности, направленной в Инспекцию федеральной налоговой службы Российской Федерации, предоставляются в Управление экономики в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным годом.

Управление экономики направляет сводную информацию по оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий в срок до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, составленную по данным годовой бухгалтерской отчетности – в срок до 20 апреля года, следующего за отчетным годом:

– главе администрации Озерского городского округа;

– заместителю главы администрации Озерского городского округа, курирующему сферу экономики и финансов;

– Управлению имущественных отношений администрации Озерского городского округа (далее – Управление имущественных отношений) (пункт 16 Положения).

Управление имущественных отношений, в соответствии с установленной компетенцией права собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, в течение 10 рабочих дней с момента получения от Управления экономики сводной информации формирует предложения по вопросам эффективного использования и сохранности муниципального имущества и представляет указанные документы главе администрации Озерского городского округа для принятия управленческих решений (пункт 16.1 Положения).

Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и выработка рекомендаций по проведению мероприятий по оздоровлению и (или) достижению наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий осуществляется постоянно действующей балансовой комиссией Озерского городского округа в соответствии с Положением о постоянно действующей балансовой комиссией Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 06.06.2016 № 1457 (с изменениями от 04.04.2017 № 786) (пункт 17 Положения).

Документы, предоставляемые в Управление экономики, составляются по данным годовой бухгалтерской отчетности, направленной в Инспекцию федеральной налоговой службы Российской Федерации (пункт 9 Положения).

За искажение отчетности, предусмотренной настоящим порядком, руководители предприятий несут ответственность, установленную [законодательством](garantF1://12025267.0) Российской Федерации (пункт 33 Положения).

3. Проверкой соблюдения требований, установленных пунктом 12 статьи 20 Закона об унитарных предприятиях и главой 2 Порядка, утвержденного решением Собрания депутатов от 31.07.2006 № 131, пунктов 9, 10 раздела 3 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа в части составления, утверждения и контроля за исполнением показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия, установлено:

3.1. Основные плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» на 2019 год утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 25.12.2018 № 3251 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2019-2020 годы» (с изменениями от 31.06.2019 № 1911) с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протоколы заседаний от 12.12.2018 № 23, от 20.06.2019 № 15):

| Таблица № 4 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2019 г. | Корректировка плана на 2019 г. |
| Пост. от 25.12.2018 № 3251, протокол от 12.12.2018 № 23 | Пост. от 31.07.2019 № 1911, протокол от 20.06.2019 № 15 |
| ДОХОДЫ от основной деятельности | 178 607,80 | 180 373,00 |
| РАСХОДЫ от основной деятельности | 176 109,80 | 178 493,50 |
| ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от продажи | 2 498,00 | 1 879,50 |
| ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА | 19 169,90 | 19 169,60 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 75,00 | 75,00 |

3.2. Основные плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» на 2020 год утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 30.12.2019 № 3343«Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2020-2022 годы» (с изменениями от 16.07.2020 № 3343) с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протоколы заседаний от 19.12.2019 № 23, от 14.10.2020 № 4) :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | |
| Наименование показателя | План на 2020 г. | Корректировка плана на 2020 г. |
| Пост. от 30.12.2019 № 3343,  нет протокола | Протокол от 14.10.2020 № 4 |
| Доходы от основной деятельности | 184 407,00 | 61 975,70 |
| Расходы от основной деятельности | 184 280,00 | 55 463,40 |
| Прибыль (убыток) от продажи | 127,00 | 6 512,30 |
| Фонд оплаты труда | 19 311,40 | 21 520,00 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 75,00 | 99,00 |

Корректировка плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» на 2020 год, согласованная решением постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протокол от 14.10.2020 № 4), произведена в связи с внесением изменений в Учётную политику МУП «ДЕЗ» (приказ от 08.04.2020 № 19/1) в части отражения (учета) прямых затрат на производство по оказанию услуг населению ресурсоснабжающей организацией ММПКХ (тепло, водопотребление, водоотведение) с 01.01.2020 на балансовом счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

В связи с созданием аварийно-диспетчерской службы с 01.06.2020 и расторжением договора с ООО «Сфера Сервис» увеличена среднесписочная численность работников предприятия и фонд оплаты труда.

3.2.1. В нарушение пункта 12 статьи 20 Закона об унитарных предприятиях, главы 2 Порядка, утвержденного решением Собрания депутатов от 31.07.2006 № 131, с учетом корректировки, произведенной по итогам заседания постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протокол от 14.10.2020 № 4) собственником имущества не утверждены основные экономические плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности для МУП «ДЕЗ» на 2020 год.

3.2.2. В нарушение абзаца 2 пункта 9 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, бухгалтерская (финансовая) отчетность (ф. 1[«Бухгалтерский баланс](garantF1://12077762.10000)», ф. 2 [«Отчет о финансовых результатах](garantF1://12077762.20000)») МУП «ДЕЗ» за 9 месяцев 2020 года, а также отчеты о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2020 года: отчет руководителя муниципального унитарного предприятия, отчет о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, отчет об использовании прибыли, отчет об использовании амортизационных отчислений, индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности, пояснительная записка к индикаторам оценки финансово-хозяйственной деятельности, анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, пояснительная записка о финансово-хозяйственной деятельности, оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности представлены в Управление экономики 08.12.2020, т.е. с нарушением установленного срока (до 01.11.2020).

4. Проверкой исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 год и 9 месяцев 2020 года установлено:

4.1. По данным отчетов о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» и годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2019 год, представленных в Управление экономики (исх. от 31.01.2020 № 01-03-05/108), исполнение основных экономических плановых показателей за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Факт  2018 г. | 2019 год | | | Темп роста к факту 2018 г. % |
| План | Факт | Темп роста к плану  % |
| **I.** | **ДОХОДЫ** | **177 325,30** | **180 373,00** | **178 115,00** | **98,7** | **100,4** |
| 1. | Жилищно-коммунальные услуги населению, всего в том числе: | 172 156,90 | 174 876,80 | 172 715,60 | 98,8 | 100,3 |
| *- жилищные услуги* | *56 088,20* | *52 800,30* | *53 943,30* | *102,2* | *96,2* |
| *- коммунальные услуги* | *116 068,70* | *122 076,50* | *118 772,30* | *97,3* | *102,3* |
| 2. | Аренда имущества | 5 168,40 | 5 496,20 | 5 399,40 | 98,2 | 104,5 |
| **II.** | **РАСХОДЫ** | **174 416,00** | **178 493,50** | **177 784,00** | 99,6 | 101,9 |
| 2.1 | Жилищно-коммунальные услуги населению всего, в т.ч.: | 162 751,60 | 167 777,40 | 165 236,00 | 98,5 | 101,5 |
| *- содержание и ремонт лифтов* | *768,50* | *942,70* | *834,70* | *88,5* | *108,6* |
| *- содержание и текущий ремонт жилья* | *31 210,40* | *35 069,60* | *34 019,80* | *97,0* | *109,0* |
| *- содержание и ремонт внутридомового газового оборудования (ВДГО)* | *901,00* | *1 003,00* | *890,60* | *88,8* | *98,8* |
| *- коммунальные услуги (ММПКХ)* | *124 655,30* | *130 762,00* | *129 409,20* | *99,0* | *103,8* |
| 2.2 | Затраты на услуги управления | 11 664,40 | 10 716,20 | 12 548,00 | 117,1 | 107,6 |
| **III.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **2 909,30** | **1 879,50** | **331,00** | **17,6** | **11,4** |
| IV. | Прочие доходы | 2 621,60 | 761,90 | 5 466,00 | в 7,1 раз | в 2,0 раза |
| V. | Прочие расходы | 4 274,50 | 1 836,70 | 9 550,00 | в 5,2 раза | в 2,2 раза |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК до налогообложения** | **1 256,40** | **804,70** | **-3 753,00** | **-** | **-** |
| VII. | Налоги | 603,40 | 590,70 | 1 183,00 | в 2,0 раза | 196,1 |
| **VIII.** | **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ:** | **653,00** | **214,00** | **-4 936,00** | **-** | **-** |
| IX. | Фонд оплаты труда | 16 047,70 | 19 169,60 | 18 740,90 | 97,8 | 116,8 |
| X. | Среднесписочная численность (ед.) | 607,00 | 75,00 | 73,10 | 97,5 | 12,0 |
| XI. | Среднемесячная заработная плата с учетом всех выплат | 22 031,40 | 21 300,00 | 21 373,60 | 100,3 | 97,0 |

4.1.1. В 2019 году план по доходам исполнен на 98,7%, при плане 180 373,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 178 115,00 тыс. рублей, что на 789,70 тыс. рублей или на 0,4% больше показателя за аналогичный период 2018 года. Неисполнение планового показателя по доходам за 2019 год обусловлено:

1) уменьшением доходов от оказания жилищных услуг населению в связи с переходом с 01.01.2019 на новую систему обращения с твердыми коммунальными отходами (переход на прямые расчеты с региональным оператором ООО «Спецсервис»),

2) уменьшением доходов от оказания коммунальных услуг населению (услуги ресурсоснабжающей организации ММПКХ по поставке тепловых ресурсов, воды питьевой и приему сточных вод конечному потребителю, предъявляемые населению через МУП «ДЕЗ»):

– несвоевременные и не в полном объёме расчеты населения с ресурсоснабжающей организацией ММПКХ;

– разница между начислениями за коммунальные услуги, предъявленные ресурсоснабжающей организацией к МУП «ДЕЗ» и начислениями, предъявленными МУП «ДЕЗ» конечному потребителю – населению.

3) уменьшением доходов от сдачи в аренду помещений, в связи с расторжением в марте 2018 года договора аренды нежилого помещения № 1 по ул. Матросова, 34 и заключением нового договора по итогам конкурса в августе 2019 года.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год произошло увеличение расходов на 3 368,00 тыс. рублей или на 1,9% относительно показателей 2018 года, которые сложились в сумме 174 416,00 тыс. рублей. При плане 178 493,50 тыс. рублей фактические затраты МУП «ДЕЗ» за 2019 год составили 177 784,00 тыс. рублей или 99,6%.

За отчетный период МУП «ДЕЗ» получена прибыль от продажи работ, услуг в сумме 331,00 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 1 548,50 тыс. рублей или на 82,4%, и меньше показателя за аналогичный период 2018 года на 2 578,30 тыс. рублей или на 88,6%.

Прочие доходы за отчетный период превысили плановый показатель на 4 704,10 тыс. рублей или в 7,2 раза и составили 5 466,00 тыс. рублей, что больше показателя за аналогичный период прошлого года на 2 844,40 тыс. рублей или в 2,1 раза. Прочие расходы превысили плановый показатель на 7 713,30 тыс. рублей или в 5,2 раза и составили 9 550,00 тыс. рублей, что больше показателя за аналогичный период прошлого года на 5 275,50 тыс. рублей или в 2,2 раза.

С учетом прочих доходов и расходов, убыток до налогообложения за отчетный период составил 3 753,00 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 2 948,30 тыс. рублей или в 4,7 раза, и меньше показателя за аналогичный период 2018 года на 2 496,60 тыс. рублей или 98,8%.

Наличие убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 год обусловлено в т.ч. некорректным отнесением к прямым затратам стоимости переданных ресурсоснабжающей организацией (ММПКХ) и приобретённых конечными потребителями (населением) коммунальных ресурсов (тепло, водопотребление, водоотведение). Расчеты между ММПКХ и населением за поставленные коммунальные ресурсы осуществлялись напрямую (т.е. денежные средства от населения поступали на расчетный счет ММПКХ, указанный в квитанции МУП «ДЕЗ»).

В соответствии с требованиями, установленными подпунктом 4 пункта 1.1 статьи 346.15 Налогового кодекса РФ (в редакции Федеральных законов от 27.11.2017 № 335-ФЗ, от 29.09.2019 № 325-ФЗ) с 01.01.2018 суммы платежей собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет управляющей организации в оплату коммунальных услуг, оказанных ресурсоснабжающими организациями, в том числе в 2017 году, при определении налоговой базы по «упрощённому» налогу в составе ее доходов не учитываются (письма Минфина России от 26.01.2018 № 03-11-06/2/4381, от 23.04.2018 № 03-11-06/2/27129).

На основании пункта 2 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ расходы, которые можно учесть при определении объекта налогообложения, принимаются при их соответствии критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ расходами признаются экономические оправданные и документально подтверждённые затраты, осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком, произведённые для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (дохода, учитываемого при налогообложении).

Поскольку поступления в виде оплаты коммунальных услуг исключены из состава налоговых доходов организаций, находящихся на упрощённой системе налогообложения, расходы на приобретение соответствующих коммунальных ресурсов не должны учитываться при определении объекта налогообложения.

Таким образом, начиная с 01.01.2018 управляющие организации, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов и выступающие в качестве исполнителя коммунальных услуг путем приобретения соответствующих коммунальных ресурсов у ресурсоснабжающих организаций на основании заключенных с ними договоров, не учитывают:

– в составе налогооблагаемых доходов – платы за коммунальные услуги, поступившей от собственников помещений;

– в составе налогооблагаемых расходов – средства, перечисленные собственниками помещений или управляющей организацией ресурсоснабжающим организациям за поставленные коммунальные услуги.

В целях соблюдения вышеуказанных требований приказом руководителя от 08.04.2020 № 19/1 в Учётную политику МУП «ДЕЗ», утвержденную приказом от 29.12.2014 № 46/1 с 01.01.2020 внесены изменения в части отнесения к косвенным расходам (балансовый счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками») затрат на производство по оказанию услуг от ресурсоснабжающей организации ММПКХ собственникам помещений. Ранее указанные расходы учитывались как прямые затраты на производство, что увеличивало налогооблагаемую базу и отрицательно влияло на финансовый результат предприятия.

4.2. По данным отчета руководителя о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» и промежуточной бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 9 месяцев 2020 года, представленных в Управление экономики (исх. от 07.12.2020 № 01-03-05/1381, с учетом корректировки от 18.01.2020 исх. 01-03-5/35) исполнение основных экономических плановых показателей за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 9 мес. 2019 г. | 9 мес. 2020 г. | | | Темп роста к факту 2019 г. % |
| Факт | План | Факт | Темп роста к плану % |
| **I.** | **ДОХОДЫ всего, в т.ч.:** | **118 914,60** | **46 485,70** | **43 738,20** | **94,1** | **36,8** |
| **1.** | **Жилищно-коммунальные услуги населению, всего в т. ч.:** | **114 934,70** | **42 801,30** | **39 693,50** | **92,7** | **34,5** |
| *- жилищные услуги* | *40 563,90* | *42 618,90* | *39 510,60* | *92,7* | *97,4* |
| *- коммунальные услуги* | *74 370,80* | *182,40* | *182,90* | *100,3* | *0,2* |
| **2.** | **Аренда имущества** | **3 979,90** | **3 684,40** | **4 044,70** | **109,8** | **101,6** |
| **II.** | **РАСХОДЫ всего, в т.ч.:** | **117 492,00** | **42 509,70** | **37 564,90** | **88,4** | **32,0** |
| **2.1** | **Жилищно-коммунальные услуги населению всего, в т.ч.:** | **108 608,30** | **33 019,00** | **28 092,00** | **85,1** | **25,9** |
| *- содержание и ремонт лифтов* | *627,20* | *659,70* | *603,80* | *91,5* | *96,3* |
| *- содержание и текущий ремонт жилья* | *25 672,00* | *23 909,10* | *19 091,80* | *79,9* | *74,4* |
| *- содержание и ремонт внутридомового газового оборудования (ВДГО)* | *727,50* | *767,90* | *268,00* | *34,9* | *36,8* |
| *- коммунальные услуги* | *81 581,60* | *7 682,30* | *8 128,40* | *105,8* | *10,0* |
| **2.2** | **Затраты на услуги управления и жилищного фонда** | **8 883,70** | **9 429,90** | **9 472,90** | **100,5** | **106,6** |
| **III.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **1 422,60** | **3 976,00** | **6 173,30** | **155,3** | **в 4,3 раза** |
| IV. | Прочие доходы | 4 624,10 | 871,50 | 1 472,90 | 169,0 | 31,9 |
| V. | Прочие расходы | 9 094,30 | 1 373,60 | 415,30 | 30,2 | 4,6 |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** до налогообложения | **-3 047,60** | **3 473,90** | **7 230,90** | **в 2,1 раза** | **в 2,4 раза** |
| VII. | Налоги | - | - | 3 145,00 | - | - |
| **VIII.** | **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ** | **-3 047,60** | **3 473,90** | **4 085,90** | **117,6** | **в 2,4 раза** |
| IX. | Фонд оплаты труда | 13 518,90 | 15 745,60 | 18 455,50 | 117,2 | 136,5 |
| X. | Среднесписочная численность (ед.) | 71,50 | 99,50 | 85,90 | 86,3 | 120,1 |
| XI. | Среднемесячная заработная плата с учетом всех выплат | 21 020,80 | 17 589,60 | 23 872,10 | 135,7 | 113,6 |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2020 года план по доходам исполнен на 94,1%, при плане 46 485,70 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 43 738,20 тыс. рублей, что на 75 176,40 тыс. рублей или на 63,2% ниже доходов, полученных за аналогичный период 2019 года, в т.ч. по статьям:

– на 1 053,30 тыс. рублей или на 2,6% снизились доходы от оказания жилищных услуг населению, которые в отчетном периоде составили 43 738,20 тыс. рублей (92,7% от утвержденного планового показателя);

– на 74 188,40 тыс. рублей или на 99,8% снизились доходы от оказания коммунальных услуг населению, которые составили 182,90 тыс. рублей (100,0% от утвержденного планового показателя). Данное уменьшение обусловлено исключением из состава доходов оплаты собственников помещений за услуги ресурсоснабжающей организации ММПКХ, которая перечисляется на расчетный счет ММПКХ, минуя счета МУП «ДЕЗ».

При общем снижении доходов за 9 месяцев 2020 года произошло увеличение показателя по доходам от предоставления в аренду объектов муниципального недвижимого имущества, закрепленного за МУП «ДЕЗ» на праве хозяйственного ведения, которые в отчетном периоде составили 4 044,70 тыс. рублей (109,8% от утвержденного планового показателя), что на 64,80 тыс. рублей или на 1,6% больше показателя за аналогичный период 2019 года.

Расходы предприятия за 9 месяцев 2020 года составили 37 564,90 тыс. рублей (88,4% от утвержденного планового показателя), что на 79 927,10 тыс. рублей (на 68,0%) меньше показателя за аналогичный период 2019 года.

За 9 месяцев 2020 года МУП «ДЕЗ» получена прибыль от продажи работ, услуг в сумме 6 173,30 тыс. рублей (155,3% от утвержденного планового показателя), что на 4 750,70 тыс. рублей (на 77,0%) больше показателя за аналогичный период 2019 года.

Прочие доходы за отчетный период превысили плановый показатель на 601,40 тыс. рублей (на 40,8%) и составили 1 472,90 тыс. рублей, что на 3 151,20 тыс. рублей (на 68,1%) меньше показателя за аналогичный период 2019 года.

Прочие расходы за отчетный период составили 415,30 тыс. рублей (30,2% от утвержденного планового показателя), что на 8 679,00 ты. рублей (на 95,4%) меньше показателя за аналогичный период 2019 года.

С учетом прочих доходов и расходов, прибыль до налогообложения за отчетный период составил 7 230,90 тыс. рублей (52,0% от утвержденного планового показателя), что в 2,1 раза больше показателя за аналогичный период 2019 года.

**4. Проверка соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности данным регистров бухгалтерского учета**

1. Проверкой соответствия данных бухгалтерской отчетности МУП «ДЕЗ» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2019 год, направленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области и собственнику имущества, с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2019 год), установлено:

1.1. В нарушение пункта 3 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), пунктов 6, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (далее – ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»), пункта 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184, данные годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») МУП «ДЕЗ» за 2019 год, представленные в Управление экономики не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2019 год) и данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2019 год, предоставленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области:

– завышены данные по коду строки 1150 «Основные средства» ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 14,00 тыс. рублей или 0,1%;

– занижены данные по коду строки 1210 «Запасы» ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 84,00 тыс. рублей или 34,1%;

– завышены данные по коду строки 1230 «Дебиторская задолженность» ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 4,56 тыс. рублей или 0,01%;

– занижены данные по коду строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 11,00 тыс. рублей или 3,3%;

– занижены данные по коду строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 386,00 тыс. рублей (при наличии прибыли в сумме 26,00 тыс. рублей, в балансе отражен непокрытый убыток в сумме 360,00 тыс. рублей);

– завышены данные по коду строки 1520 «Кредиторская задолженность» ф. 1 «Бухгалтерский баланс» на 309,00 тыс. рублей или 0,6%:

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | По данным регистров бух. учета | По данным ф. 1 «Баланс», направленной собственнику | По данным ф. 1 «Баланс», направлен  ной в ИФНС | Отклонение данных отчета  ф. 1 «Бухгалтерский баланс», направленного собственнику имущества от данных  (занижение «-»; завышение «+») | | | |
| регистров бух. учета  (гр.4-гр.3) | | отчета, направленного в ИФНС  (гр.5-гр.4) | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **АКТИВ** | | | | | | | | |
| **Раздел I. Внеоборотные активы** | **1110** | **10 469** | **10 483** | **10 483** | **+ 14** | **100,1** | **-** | **-** |
| основные средства | 1150 | 10 463 | 10 477 | 10 477 | + 14 | 100,1 | - | - |
| финансовые вложения | 1170 | 6 | 6 | 6 | - | - | - | - |
| **Раздел II Оборотные активы** | **1200** | **48 309** | **48 218** | **48 218** | **- 91** | **99,8** | **-** | - |
| запасы | 1210 | 246 | 162 | 162 | - 84 | 65,9 | - | - |
| дебиторская задолженность | 1230 | 47 731 | 47 735 | 47 735 | + 4,56 | 100,01 | - | - |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 332 | 321 | 321 | - 11 | 96,7% | - | - |
| **БАЛАНС** | | **58 778** | **58 701,00** | **58 701,00** | **-77** | **99,9** | **-** | - |
| **ПАССИВ** | | | | | | | | |
| **Раздел III Капитал и резервы** |  | **8 002,00** | **7 617,00** | **7 948,00** | **- 385** | **95,2%** | **+ 331,00** | 104,4 |
| уставный капитал | 1310 | 7 942 | 7 942,00 | 7 942,00 | - | - | - | - |
| резервный капитал | 1360 | 35 | 35 | 35 | - | - | - | - |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 26 | -360 | -29 | - 386 | - | + 331,00 | 8,06 |
| **Раздел V Краткосрочные обязательства** | **1510** | **50 776** | **51 085** | **50 753,00** | **+ 309** | **100,6** | **-332,00** | 99,4 |
| кредиторская задолженность | 1520 | 51 658 | 51 967 | 51 635 | + 309 | 100,6 | -332,00 | 99,4 |
| оценочные обязательства | 1540 | -882 | -882 | -882 | - | - | - | - |
| **БАЛАНС** | | **58 778** | **58 701** | **58 701** | **- 77** | **99,9** | **-** | - |

1.2. В нарушение пункта 3 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 6, 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»), пункта 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184, данные годовой бухгалтерской отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») МУП «ДЕЗ» за 2019 год, представленные в Управление экономики не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2019 год) и данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2019 год, предоставленной в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области:

– занижены данные по коду строки 2120 «Себестоимость продаж» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 96,00 тыс. рублей или 0,06%;

– завышены данные по коду строки 2100 «Валовая прибыль» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 96,00 тыс. рублей или 0,8%;

– занижены данные по коду строки 2220 «Управленческие расходы» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 4,00 тыс. рублей или 0,03%;

– завышены данные по коду строки 2200 «Прибыль (убыток)» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 100,00 тыс. рублей или 30,2%;

– завышены данные по коду строки 2350 «Прочие расходы» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 7,00 тыс. рублей или 0,07%;

– занижены данные по коду строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 93,00 тыс. рублей или 2,4%;

– завышены данные по коду строки 2410 «Налоги» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 756,00 тыс. рублей или 35,9%;

– завышены данные по коду строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» на 332,00 тыс. рублей или 6,7% (при фактическом убытке в сумме 4 604,00 тыс. рублей отражены данные о наличии убытка в сумме 4 936,00 тыс. рублей):

| Таблица № 9 (тыс. рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | По данным регистров бух. учета | По данным ф. 1 «Отчет о фин. результатах», направленной собственнику | По данным ф. 1 «Отчет о фин. результатах», направленной в ИФНС | Отклонение данных отчета ф. 1 «Бухгалтерский баланс» от регистров бухгалтерского учета (занижение «-»; завышение «+») | | | |
| направленных собственнику (гр.4-гр.3) | | направленных в ИФНС (гр.5-гр.4) | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Выручка | 2110 | 178 115 | 178 115 | 178 115 | - | - | - | - |
| Себестоимость продаж | 2120 | 165 332 | 165 236 | 165 327 | - 96 | 99,9% | + 91 | 100,1 |
| Валовая прибыль | 2100 | 12 783 | 12 879 | 12 788 | + 96 | 100,8 | -91 | 99,3 |
| Управленческие расходы | 2220 | 12 552 | 12 548 | 12 552 | - 4 | 99,9 | + 4 | 100,03 |
| Прибыль (убыток) | 2200 | 231 | 331 | 236 | + 100 | 143,3 | - 95 | 71,3 |
| Прочие доходы | 2340 | 5 466 | 5 466 | 5 466 | - | - | - | - |
| Прочие расходы | 2350 | 9 543 | 9 550 | 9 550 | + 7 | 100,1 | - | - |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | -3 846 | -3 753 | -3 848 | - 93 | 97,6 | - 95 | 102,5 |
| Налоги | 2410 | 758 | 1 183 | 756 | + 425 | 156,1 | - 427 | 63,9 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | -4 604 | -4 936 | -4 604 | - 332 | 107,2 | + 332 | 93,3 |

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% является грубым нарушением [правил](consultantplus://offline/ref=B6CC255FC4B7F6C8535508546D1CA61213354186167DAB9A29CB06F35E107BB9DC075A2C2563BB38w1l8L) ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности и имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

**5. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

1. По данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2019 год сумма дебиторской задолженности МУП «ДЕЗ» по состоянию на 31.12.2019 составила 47 735,28 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 10 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | Рост/снижение | |
| на 31.12.2018 | на 31.12.2019 | в руб. | в % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 13,21 | 196,10 | + 182,89 | в 14,8 раз |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** | **42 131,61** | **46 418,78** | **+ 4 287,17** | **110,2** |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 87,76 | - | -87,76 | - |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 58,12 | 198,81 | + 140,69 | в 3,4 раза |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 23,09 | - | - 23,09 | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | 3,45 | + 3,4 | 100,0 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | 918,13 | + 918,13 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | | **42 226,03** | **47 735,28** | **+ 5 509,25** | **113,0** |

Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «ДЕЗ» за 2019 год по сравнению с аналогичным периодом 2018 года показал общее увеличение суммы задолженности на 5 509,25 тыс. рублей (увеличение на 11,5%).

В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 преобладают обязательства по расчетам с населением (начисления за коммунальные и жилищные услуги) по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», их доля в составе общей суммы задолженности по состоянию на 31.12.2019 составила 97,2%, из них:

– 80,1% или 37 661,18 тыс. рублей – начисления за коммунальные услуги, оказанные населению ММПКХ (расчеты собственников помещений за услуги ресурсоснабжающей организации ММПКХ);

– 16,6% или 7 782,50 тыс. рублей – начисления за жилищные услуги, оказанные населению МУП «ДЕЗ».

1.1. По состоянию на 31.12.2019 наиболее крупными дебиторами (свыше 100,00 тыс. рублей) МУП «ДЕЗ» являлись:

| Таблица № 11 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторы | Номер и дата договора | Предмет договора | Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2019 |
| ООО «Квант» | № 02А-2019 от 05.12.2019 | Аренда помещения по ул. Октябрьская, 17 | 206 044,96 |
| Население г. Озерска | Начисление жилищных услуг | | 7 782 503,10 |
| Население г. Озерска | Начисление коммунальных услуг | | 37 661 184,77 |
| ОАО «Областной аптечный склад» | №03А-2019 от 29.11.2019 | Аренда помещения по ул. Октябрьская, 17 | 301 230,02 |

1.2. В соответствии с требованиями, установленными статьей 196 Гражданского кодекса РФ, пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом](garantF1://12012848.0) Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н), по состоянию на 08.10.2019 на основании приказа руководителя МУП «ДЕЗ» от 08.10.2019 № 43 списана на забалансовый учет (счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов») дебиторская задолженность в общей сумме 387,95 тыс. рублей, в т.ч.: нереальная к взысканию – 326,06 тыс. рублей, с истекшим сроком исковой давности – 61,89 тыс. рублей:

| Таблица № 12 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебитор | Номер и дата договора | Предмет договора | Сумма списанной дебиторской задолженности |
| Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности | | | |
| ООО «Гранд» | № 1421-нп от 01.10.2010 | Услуги по содержанию пр. Победы, 37 | 12 114,23 |
| УК «Озерское коммунальное хозяйство» | № 1433-нп от 01.10.2010 | Услуги по содержанию Комсомольский пр-д, 6 | 35 934,89 |
| П.Н.П. | № 1558-нп-юр от 01.10.2010 | Услуги по содержанию пр. Ленина, 32 | 9691,68 |
| КГО ЧОО ООО ВДПО | № 115/ВК от 29.02.2016 | Проверка технического состояния вентиляционных каналов | 4 150,00 |
| **ВСЕГО списано дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности:** | | | **61 890,80** |
| Нереальная к взысканию дебиторская задолженность (постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.02.2019 по делу № 18АП-473/2019 | | | |
| АНО дополнительного образования «Планета детства» | № 01/2017-А от 26.05.2017 | Аренда помещения по  ул. Матросова, 34 | 326 060,00 |
| **Всего списано дебиторской задолженности нереальной к взысканию:** | | | **326 060,00** |
| **ИТОГО:** | | | **387 950,00** |

1.3. Проверкой соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 2019 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета за отчетный период в части полноты и достоверности отражения сведений о наличии дебиторской задолженности, установлено:

1.3.1. В нарушение пункта 3 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 6, 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пункта 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184, руководителем и главным бухгалтером МУП «ДЕЗ» при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год допущено искажение данных ф. 1 «Бухгалтерский баланс», выразившиеся в занижении суммы дебиторской задолженности на 4,56 тыс. рублей или на 0,01% по коду строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

| Таблица № 13 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | По данным регистров бух. учета за 2019 г. | По данным годовой бухгалтерской отчетности  (ф. 1 «Бухгалтерский баланс»)  за 2019 г. | Отклонение годовой бух. отчетности от данных регистров бух. учета  (гр.3-гр.4)  «+» завышение  «-» занижение | |
| в руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 196 101,87 | 196 101,87 | - | - |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** | **46 414 593,54** | **46 418 780,00** | **+ 4 186,46** | **100,01** |
| 69 | Расчеты по налогам и сборам | 198 434,91 | 198 810,66 | + 375,75 | 100,19 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 3 451,46 | 3 451,46 | - | - |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 918 132,63 | 918 132,63 | - | - |
| **ИТОГО:** | | **47 730 714,41** | **47 735 276,62** | **+ 4 562,21** | **100,01** |

2. По данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2019 год сумма кредиторской задолженности МУП «ДЕЗ» по состоянию на 31.12.2019 составила 51 635,21 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 14 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию | | Рост/снижение | |
| на 31.12.2018 | на 31.12.2019 | в руб. | в % |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **42 157,29** | **49 881,35** | **+ 7 724,19** | **118,3** |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 114,43 | 143,56 | + 28,66 | 124,9 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 187,59 | 429,70 | + 256,31 | 247,8 |
| 69 | Обязательное пенсионное страхование | - | 442,79 | + 442,79 | 100,0 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,02 | - | - 2,45 | - |
| 76 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3 793,71 | 737,82 | - 3 055,89 | 19,5 |
| **ИТОГО:** | | **46 253,04** | **51 635,21** | **+ 5 396,04** | **111,7** |

Анализ изменения структуры кредиторской задолженности МУП «ДЕЗ» за 2019 год по сравнению с аналогичным периодом 2018 года показал общее увеличение объема суммы кредиторской на 5 396,04 тыс. рублей или 111,7%. В структуре краткосрочных обязательств в проверяемом периоде наибольшую долю занимают обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками, их доля в составе общей суммы задолженности по состоянию на 31.12.2019 составила 96,6%, из них:

– 79,9% или 39 879,91 тыс. рублей – задолженность населения по оплате за коммунальные услуги, оказанные ММПКХ;

– 14,5% или 7 245,97 тыс. рублей – задолженность МУП «ДЕЗ» по оплате за оказанные услуги (выполненные работы) по содержанию жилого фонда по договорам, заключенным с ООО «Сфера-Сервис».

– 5,4% или 2 689,58 тыс. рублей – задолженность МУП «ДЕЗ» по оплате товаров, работ, услуг по прочим договорам.

2.1. По состоянию на 31.12.2019 наиболее крупными кредиторами (задолженность свыше 100,00 тыс. рублей) МУП «ДЕЗ» являлись:

| Таблица № 15 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Номер и дата договора | Предмет договора | Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2019 | ИТОГО по контрагенту |
| ММПКХ | № 119/16-Т  от 01.07.2016 | Подача на объекты исполнителя коммунальных услуг тепловой энергии и теплоносителя | 34 283 348,92 | 40 089 663,04 |
| № 26/16-ВС  от 01.07.2016 | Подача на объекты исполнителя питьевой воды, в том числе на общедомовые нужды, прием отводимых сточных вод | 5 596 563,79 |
| № 11/19-Т  от 06.03.2019 | Подача на объекты потребителя тепловой энергии и теплоносителя (административное здание и нежилые помещения в хоз. ведении) | 209 750,33 |
| ООО Озерскгаз | № 1/то-2011  от 01.01.11 | Выполнение работ по тех. обслуживанию внутридомовых газопроводов и газового оборудования | 244 856,86 | 244 856,86 |
| ООО Сфера-Сервис | № 03-Т/2015  от 01.06.2015 | Выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш ОГО | 1 524 763,99 | 7 185 283,99 |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | Выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 5 660 520,00 |
| ООО Уралэнергосбыт | № 74020441004881 от 01.07.2019 | Продажа электрической энергии для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 599 815,71 | 599 815,71 |
| ПАО Челябинвестбанк | № 01-05/цн  от 11.10.2005 | Информационное и технологическое обслуживание заказчика при работе с системой «Центр начислений» | 121 606,04 | 121 606,04 |
| ПАО Челябэнергосбыт | № 4881  от 01.01.2017 | Продажа электрической энергии исполнителю коммунальных услуг для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 1 272 398,80 | 1 272 398,80 |

2.2. Проверкой соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 2019 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета за отчетный период в части полноты и достоверности отражения сведений о наличии кредиторской задолженности, установлено:

2.2.1. В нарушение пункта 3 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 6, 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пункта 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184, руководителем и главным бухгалтером МУП «ДЕЗ» при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год допущено искажение данных ф. 1 «Бухгалтерский баланс», выразившиеся в завышении суммы кредиторской задолженности на 309,18 тыс. рублей или на 0,6% по коду подстроки 1520 «Кредиторская задолженность»:

| Таблица № 16 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | По данным регистров бух. учета за 2019 г. | По данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2019 г. | Отклонение годовой бух. отчетности от данных регистров бух. учета (гр.4-гр.3)  «+» завышение  «-» занижение | |
| в руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **49 881,48** | **50 274,40** | **+ 392,92** | **100,79%** |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 139,38 | 261,80 | + 122,42 | 187,83% |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 445,54 | 856,50 | + 410,96 | 192,24% |
| 69 | Обязательное пенсионное страхование | 442,78 | 442,78 | - | - |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 10,62 |  | -10,62 | - |
| 76 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 737,82 | 131,32 | -606,50 | 17,8% |
| **ИТОГО:** | | **51 657,62** | **51 966,80** | **309,18** | **100,60%** |

3. По данным промежуточной бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 9 месяцев 2020 года сумма дебиторской задолженности МУП «ДЕЗ» по состоянию на 30.09.2020 составила 48 767,80 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 19 545,80 тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 17 (тыс. рублей) | | | | | |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | Рост/снижение | |
| на 30.09.2019 | на 30.09.2020 | в руб. | в % |
| **62** | **Расчеты с покупателями и заказчиками** | **36 279,10** | **44 810,20** | **+ 8 531,10** | **123,5** |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 300,00 | 3,30 | - 296,70 | 1,1 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 151,50 | 544,40 | + 392,90 | в 3,6 раза |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 0,00 | 997,80 | + 997,80 | 100,0 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 25,00 | 6,20 | - 18,80 | 24,8 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 50,20 | 2 405,90 | + 2 355,70 | в 47,9 раза |
| **ИТОГО:** | | **36 805,80** | **48 767,80** | **+ 11 962,00** | **132,5** |

3.1. Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «ДЕЗ» за 9 месяцев 2020 года и аналогичный период 2019 года показал общее увеличение суммы задолженности на 11 962,00 тыс. рублей (увеличение на 24,5%). В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 30.09.2020 преобладают обязательства по расчетам с населением (коммунальные и жилищные услуги) по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», их доля в составе общей суммы задолженности по состоянию на 30.09.2020 составила 91,9%.

Увеличение суммы дебиторской задолженности по расчетам с населением по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года обусловлено следующим:

– увеличением на 4 221,54 тыс. рублей входящего остатка по задолженности населения на начало 2020 года по сравнению с остатком на начало 2019 года;

– уменьшением на 757,26 тыс. рублей поступлений от населения за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года;

– увеличением на 292,59 тыс. рублей начисленных штрафов, пеней за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года;

– увеличением на 3 084,06 тыс. рублей начислений по расчетам с юридическими лицами за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

3.2. По состоянию на 30.09.2020 в составе дебиторской задолженности по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» присутствует задолженность с истекшим сроком исковой давности (более 3-х лет) в сумме 19 545,80 тыс. рублей, что на 2 230,80 тыс. рублей (на 10,2%) меньше просроченной дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 30.09.2019 в сумме 21 776,60 тыс. рублей. В общей сумме дебиторской задолженности на 30.09.2020 доля просроченной дебиторской задолженности составляет 37,8%.

Наличие значительных размеров дебиторской задолженности (в т.ч. с истекшим сроком исковой давности) и недостаточное принятие мер по ее погашению приводит к недостатку оборотных средств для текущей деятельности и убыткам предприятия. МУП «ДЕЗ» не в полном объеме ведется претензионная работа с недобросовестными контрагентами.

4. По данным промежуточной бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 9 месяцев 2020 года сумма кредиторской задолженности МУП «ДЕЗ» по состоянию на 30.09.2020 составила 53 965,00 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 6 751,20 тыс. рублей):

| Таблица № 18 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию | | Рост/снижение | |
| на 30.09.2019 | на 30.09.2020 | в руб. | в % |
| **60** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | **35 550,55** | **48 633,53** | **+ 13 082,98** | **136,8** |
| 62 | Расчеты по авансам полученным | 117,50 | 334,42 | + 216,92 | в 2,8 раза |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 114,61 | 3 376,26 | + 3 261,65 | в 29,5 раза |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 1 245,52 | 592,45 | - 653,07 | 47,57% |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 0,00 | 3,00 | + 3,00 | 100,0 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2 506,66 | 1 025,34 | - 1 481,32 | 40,9 |
| **ИТОГО:** | | **39 534,84** | **53 965,00** | **+ 14 430,16** | **136,5** |

4.1. Проверкой соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 9 месяцев 2020 года (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета за отчетный период в части полноты и достоверности отражения сведений о наличии дебиторской задолженности, отклонений не установлено.

Вместе с тем, просроченная кредиторская задолженность в сумме 6 751,20 тыс. рублей, отражённая в регистрах бухгалтерского учета (кредитовый остаток по счету 60.01 по договорам от 01.03.2013 № 02/2013, от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ с ООО «Сфера-Сервис») и в составе промежуточной бухгалтерской отчетности МУП «ДЕЗ» (строка 1520 «Кредиторская задолженность» ф. 1 «Бухгалтерской баланс») за 9 месяцев 2020 года не соответствует заявленной (в сумме 8 343,29 тыс. рублей) в исковых требованиях ООО «Сфера-Сервис» к МУП «ДЕЗ» (решение Арбитражного суда Челябинской области от 02.11.2020 по делу № А76-23262/2020).

4.2. По состоянию на 30.09.2020 наиболее крупными кредиторами (задолженность свыше 100,00 тыс. рублей) МУП «ДЕЗ» являлись:

| Таблица № 19 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Номер и дата договора | Предмет договора | Сумма кредиторской задолженности на 30.09.2020 | ИТОГО по контрагенту |
| ООО ЛиО Плюс | № 14/2019-ЖФ  от 21.10.2019 | Работы по ремонту подъезда по ул. Космонавтов, 1 | 105 312,00 | 105 312,00 |
| ООО Сатурн Урал | № 11111 от 22.04.2020 | Поставка строительных материалов | 117 079,20 | 117 079,20 |
| ООО Сфера-Сервис | 04/2020-жф от 30.12.2019 | Содержание и текущий ремонт инженерного оборудования многоквартирных домов | 2 459 642,00 | 6 696 598,00 |
| № 2/2013 от 01.03.2013 | Техническое и аварийное обслуживание | 4 236 956,00 |
| ООО Уралэнергосбыт | № 74020441004881  от 01.07.2019 | Продажа электрической энергии для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 2 059 231,56 | 2 059 231,56 |
| ПАО Челябэнергосбыт | № 4881 от 01.01.2017 | Продажа электрической энергии исполнителю коммунальных услуг для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 1 272 398,80 | 1 272 398,80 |

5. В соответствии с требованиями, установленными статьей 196 Гражданского кодекса РФ, пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, пунктом 9, подпунктом 10.4 пункта 10 приказа Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» по состоянию на 30.12.2020 на основании приказа руководителя МУП «ДЕЗ» от 30.12.2020 № 71 списана в доход предприятия (счет 91.01 «Прочие доходы») кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 7 360,15 тыс. рублей (по договорам управления МКД).

**6. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа доходов в виде части прибыли за 2019 год**

1. В соответствии с требованиями, установленными пунктами 1, 2 статьи 17 Закона об унитарных предприятиях, собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия. Государственное или муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в [порядке](garantF1://12026413.1006), в размерах и в сроки, которые определяются Правительством Российской Федерации, уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления.

В соответствии со [статьями 42](garantF1://12012604.42), [62](garantF1://12012604.62) Бюджетного кодекса РФ, [статьей 295](garantF1://10064072.295) Гражданского кодекса РФ, [статьей 17](garantF1://12028965.17) Закона об унитарных предприятиях, [статьей 55](garantF1://86367.55) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в целях повышения эффективности использования муниципального имущества, обеспечения реализации права муниципального образования Озерский городской округ как собственника имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями Озерского городского округа, на получение части прибыли от использования данного имущества и обеспечения поступления в бюджет Озерского городского округа (далее – округ) части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, постановлением администрации Озерского городского округа от 24.04.2014 № 1201 (с изменениями от 11.12.2014 № 4133, от 06.06.2019 № 1337) утвержден Порядок перечисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее – Порядок).

Согласно утвержденному Порядку, размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа составляет 50%. Решением постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа может быть установлен иной размер отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет округа, но не менее 50%. Отчетным периодом для исчисления и уплаты муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, является – календарный год, срок перечисления – не позднее 01 мая года, следующего за отчетным.

2. В связи с полученным убытком по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год в сумме 3 753,00 тыс. рублей, МУП «ДЕЗ» не производились отчисления в бюджет Озерского городского округа части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

**7. Проверка полноты и своевременности перечисления в МУП «ДЕЗ» доходов в виде чистой прибыли пропорционально доли в уставном капитале ООО «ЖКС»**

1. По состоянию на 31.12.2020 в регистрах бухгалтерского учета по счету 58 «Финансовые вложения» в составе финансовых вложений МУП «ДЕЗ» числятся активы номинальной стоимостью 6 000,00 рублей в уставном капитале ООО «Жилищно-коммунальная сфера» (далее – ООО «ЖКС»).

В соответствии с требованиями, установленными статьей 6, подпунктом 2 пункта 1 статьи 20 Закона об унитарных предприятиях[[1]](#footnote-1), решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.06.2013 № 105, постановлением администрации Озерского городского округа от 09.07.2013 № 2050 МУП «ДЕЗ» согласовано участие в учреждении ООО «ЖКС» с долей участия в уставном капитале – 60%, номинальной стоимостью 6 000,00 рублей.

Приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 31.07.2014 № 260 доля участия МУП «ДЕЗ» в уставном капитале ООО «ЖКС», составляющую 60% уставного капитала, номинальной стоимостью 6 000,00 рублей включена в реестр муниципального имущества Озерского городского округа.

В силу норм, установленных статьями 8, 9 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон об обществах с ограниченной ответственностью) МУП «ДЕЗ», как участник коммерческой организации ООО «ЖКС» (далее – общество) вправе участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном настоящим Федеральным законом и уставом, получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке, принимать участие в распределении прибыли, продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном настоящим [Федеральным законом](#sub_21) и уставом общества, выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 29 Закона об обществах с ограниченной ответственностью, общество не вправе принимать решение о [распределении своей прибыли](garantF1://12018067.15) между участниками общества и ее выплате, если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения.

Помимо прав, предусмотренных настоящим Законом об обществах с ограниченной ответственностью, устав общества может предусматривать иные права (дополнительные права) участника (участников) общества. Указанные права могут быть предусмотрены уставом общества при его учреждении или предоставлены участнику (участникам) общества по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно.

Согласно Уставу ООО «ЖКС», утвержденному общим собранием участников, протокол от 22.07.2013 № 1 (далее – Устав общества) высшим органом общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью общества осуществляет единоличный исполнительный орган – директор общества (пункт 10.1 Устава).

К компетенции общего собрания участников в т.ч. относятся (пункт 10.2 Устава общества): изменение Устава общества и размера уставного капитала общества, избрание директора и досрочное прекращение его полномочий, согласование назначения главного бухгалтера и заместителей общества, утверждение штатного расписания, сметы доходов и расходов, премиального положения, утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов, принятие решения о распределении чистой прибыли, назначение аудиторской проверки и утверждении аудитора, решение об одобрении крупной сделки и сделки, в совершении которой имеется заинтересованность.

3. Проверкой соблюдения участниками общества обязанности по поддержанию положительного размера чистых активов (в размере не ниже уставного фонда), установлено:

3.1. В соответствии с пунктом 5.1 Устава общества уставный фонд сформирован из номинальной стоимости долей его участников в сумме 10,00 тыс. рублей, что соответствует данным годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЖКС» (ф. «Бухгалтерский баланс») за 2019 год.

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЖКС» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2018, 2019 годы, величина уставного фонда в общей сумме 10,00 тыс. рублей превысила в 78,6 раза стоимость чистых активов общества, сложившихся в сумме (-) 776,00 тыс. рублей:

| Таблица № 20 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов на конец периода | Размер уставного капитала на конец периода | Отклонение размера уставного фонда с учетом резервного от стоимости чистых активов | |
| в тыс. рублей | в % |
| 2018 год | - 814,00 | 10,00 | 824,00 | в 82,4 раза меньше |
| 2019 год | - 776,00 | 10,00 | 786,00 | в 78,6 раз меньше |

Пунктом 4 статьи 30 Закона об обществах с ограниченной ответственностью установлено, что если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо о ликвидации общества.

Финансовый год заканчивается 31 декабря, соответственно, указанный шестимесячный календарный срок, согласно статье 191 Гражданского кодекса РФ, начинает исчисляться на следующий день после наступления события, которыми определено его начало, то есть с 1 января нового года, а истекает в соответствующее число последнего месяца срока – 30 июня.

3.1.1. В нарушение требований, установленных пунктом 4 статьи 30 Закона об обществах с ограниченной ответственностью, участниками общества до 30.06.2020 не было принято решение об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо о ликвидации общества.

4. Проверкой наличия, распределения и выплаты участникам общества чистой прибыли пропорционально их долям в уставном капитале, установлено:

4.1. Согласно пункту 1 статьи 28 Закона об обществах с ограниченной ответственностью, общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Согласно пункту 14.2 Устава общества часть чистой прибыли распределяется пропорционально доле каждого участника.

В соответствии с пунктами 14.1, 14.3 Устава общества, решение о распределении прибыли принимает общее собрание участников 1 (один) раз в год. Общество не вправе принимать решение о распределении чистой прибыли и ее выплате участникам общества, если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства), стоимость чистых активов общества меньше его уставного фонда или станет меньше в результате принятия такого решения.

Исходя из вышеизложенного МУП «ДЕЗ» имеет право на получение части прибыли пропорционально своей доле в размере 60%. Отчетным периодом для исчисления, распределения и уплаты обществом чистой прибыли, пропорционально доле каждого участника, является – календарный год.

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЖКС» (ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2018, 2019 годы, по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год получен убыток в сумме 982,00 тыс. рублей, за 2019 год – прибыль в сумме 38,00 тыс. рублей.

По данным регистров бухгалтерского учета МУП «ДЕЗ» за второе полугодие 2019 и 2020 год (счет 91.01 «Прочие доходы») поступления, связанные с участием в уставном капитале другой организации, отсутствуют. Распределение и перечисление чистой прибыли, сформировавшейся по итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЖКС» за 2019 год не осуществлялось, т.к. стоимость чистых активов общества по итогам отчетного периода оказалась меньше его уставного капитала и резервного фонда, что соответствует требованиям, установленным пунктами 1, 2 статьи 29 Закона об обществах с ограниченной ответственностью и пунктами 14.1, 14.3 Устава общества.

**8. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета на предприятии**

1. Во втором полугодии 2019 года и текущем периоде 2020 года бухгалтерский учет в МУП «ДЕЗ» централизован и осуществлялся отделом бухгалтерии. Права, обязанности и ответственность за ведение порученного участка работников бухгалтерского отдела установлены должностными инструкциями.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерия» версия 8.3, 1С «Зарплата и кадры» версия 8.3.

МУП «ДЕЗ» находится на специальном режиме налогообложения в виде упрощённой системы налогообложения – УСН («доходы минус расходы» по ставке 15%) по виду деятельности – управление эксплуатацией жилого фонда.

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ в связи с применением УСН МУП «ДЕЗ» не признается плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество организаций, налога на прибыль.

2. Во втором полугодии 2019 года и текущем периоде 2020 года совокупность способов ведения бухгалтерского учета в МУП «ДЕЗ» определена Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 (действие распространяется до 31.12.2019) с изменениями от 08.04.2020 № 19/1 (действие распространяется с 01.01.2020).

2.1. В нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, пункта 4 раздела 2 [Положения](garantF1://12063097.1000) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н[[2]](#footnote-2), в Учетной политике, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 с изменениями от 08.04.2020 № 19/1, не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

– не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– не определены сроки и периодичность проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

– не утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– не определен порядок расчетов, оформления документов, контроля за учетом доходов от оказания платных услуг населению и отражения их в бухгалтерском учете;

– не установлен порядок контроля за хозяйственными операциями.

– не определен порядок расчетов, оформления документов, контроля за учетом доходов от оказания дополнительных платных услуг населению (ремонту и замене сетей и оборудования), не входящих в состав минимального перечня услуг по содержанию общедомового имущества, и отражения их в бухгалтерском учете.

То есть, при формировании учетной политики в отношении конкретных объектов бухгалтерского учета предприятием не разработано рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

3. Согласно требованиям, установленным пунктом 1 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

3.1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 30.09.2019 № 2385 «Об обязательных аудиторских проверках» (далее – постановление администрации от 30.09.2019 № 2385) МУП «ДЕЗ» включено в Перечень муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых за 2019 год подлежит обязательному ежегодному аудиту. Срок предоставления результатов ежегодного аудита в Управление экономики и Управление имущественных отношений установлен до 30.04.2020.

Договор № 1 на оказание услуг по проведению аудита финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» (проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности МУП «ДЕЗ» по итогам 2019 года в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ) заключен 02.12.2020 с ООО Аудиторская компания «Бизнес-Актив».

3.2. В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 1 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, постановления администрации от 30.09.2019 № 2385, не проведён и не предоставлен собственнику имущества в установленный срок (до 30.04.2020) обязательный аудит, подтверждающий достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 2019 год, что является грубым нарушением [правил](consultantplus://offline/ref=B6CC255FC4B7F6C8535508546D1CA61213354186167DAB9A29CB06F35E107BB9DC075A2C2563BB38w1l8L) ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности.

3.3. В нарушение пункта 5 статьи 18 Закона о бухгалтерском учете в редакции Федерального закона от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»[[3]](#footnote-3) аудиторское заключение, подтверждающее достоверность данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» за 2019 год, не представлено в установленный срок (до 31.12.2020) в налоговый орган.

Грубое нарушение [правил](consultantplus://offline/ref=B6CC255FC4B7F6C8535508546D1CA61213354186167DAB9A29CB06F35E107BB9DC075A2C2563BB38w1l8L) ведения бухгалтерского учета и непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде имеют признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 15.11[[4]](#footnote-4) и частью 1 статьи 15.6[[5]](#footnote-5) КоАП РФ.

4. Согласно пункту 1 статьи 346.23 Налогового кодекса РФ по итогам [налогового периода](#sub_100491) организации представляют [налоговую декларацию](garantF1://71263104.1000) в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим [налоговым периодом](#sub_100491).

Налоговая декларация по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 направлена в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области 07.04.2020.

В связи с выявленными ошибками в налоговой декларации за 2019 год налоговым органом в адрес МУП «ДЕЗ» направлено сообщение с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 88 Налогового кодекса РФ.

В связи с распространением новой коронавирусной инфекции постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (далее – постановление Правительства РФ № 409) перенесены сроки предоставления отчетности в налоговый орган – с «не позднее 31.03.2020» на «не позднее 30.06.2020».

4.1. В нарушение пункта 1 статьи 346.23 Налогового кодекса РФ (с учетом положений пункта 3 постановления Правительства РФ № 409), пункта 5 статьи 18 Закона о бухгалтерском учете (в редакции Федерального закона № 444-ФЗ) (уточнённая) налоговая декларация по итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 год (с учетом необходимых пояснений или соответствующих исправлений) не представлена в установленный срок (не позднее 30.06.2020) в налоговый орган.

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ.

5. Согласно требованиям, установленным пунктом 3 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях унитарное предприятие по окончании отчетного периода представляет уполномоченным органам государственной власти РФ, органам государственной власти субъекта РФ или органам местного самоуправления бухгалтерскую (финансовую) отчетность и иные документы, перечень которых определяется Правительством РФ, органами исполнительной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

Пунктом 84 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение № 34н), установлено, что все организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством РФ.

Пунктом 86 Положения № 34н установлены сроки предоставления организациями бухгалтерской отчетности:

– годовой отчетности – в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

– квартальной отчетности – в случаях, предусмотренных законодательством РФ – в течение 30 дней по окончании квартала.

Пунктами 7, 9 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, установлены состав и сроки промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, предоставляемой собственнику имущества:

– квартальная отчетность предоставляется в срок до 1 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (подпункты 1-9, 11 пункта 7);

– годовая отчетность предоставляется в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным годом (подпункты 1-11 пункта 7).

5.1. В нарушение пункта 3 статьи 26 Закона об унитарных предприятиях, абзаца 2 пункта 86 Положения № 34н, пункта 9 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчётность МУП «ДЕЗ» за 9 месяцев 2020 года представлена в Управление экономики 07.12.2020 (исх. 01-03-05/1381) с учетом корректировки, т.е. с нарушением установленного срока (до 01.11.2020).

**9. Проверка полноты и своевременности учета основных средств и материальных запасов**

1. На основании решений, постановлений собственника имущества, в соответствии с приказами отраслевого (функционального) органа, обеспечивающего полномочия собственника по распоряжению и управлению муниципальным имуществом Озерского городского округа – Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа (далее – Управление имущественных отношений) и актами приема-передачи за МУП «ДЕЗ» закреплены на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 21 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Основание  Номер и дата решения Собрания депутатов, постановления главы администрации, приказы Управления имущественных отношений, акты приема-передачи | Площадь (м2) | Номер свидетельства о гос. регистрации, дата выдачи, номер и дата записи регистрации в гос. реестре недвижимости | Балансовая ст-ть |
| 1. | Неж. здание бытового обслуживания по ул. Залесского, 2А пос. Татыш | Решение от 13.07.2011 № 121  Постановление от 19.07.2011 № 2215  Приказ от 01.08.2011 № 374  Акт от 01.08.2011 № 374 | 298,1 | 74 АГ 644519  от 31.10.2011 | 1 599 737,67 |
| 2. | Неж. помещение № 1  по ул. Мира, 8 пос. Татыш | Решение от 20.09.2018 № 196  Постановление от 13.11.2018 № 2812  Приказ от 20.11.2018 № 513  Акт от 20.11.2018 № 513 | 62,6 | Выписка 74:41:0103022:39 | 1 694 942,79 |
| 3. | Неж. помещение № 2  по ул. Мира, 8 пос. Татыш | 13,3 | Выписка 74:41:0103022:38 | 437 768,90 |
| 4. | Неж. помещение № 3  по ул. Мира, 8 пос. Татыш | 2,4 | Выписка 74:41:0103022:100 | 78 994,70 |
| 5. | Неж. помещения (1, 2 этажи) в здании «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17, г. Озерск | Решение от 29.06.2017 № 120  Постановление от 19.07.2017 № 1910  Приказ от 01.08.2017 № 277  Акт от 01.08.2017 № 277 | 2 032,8 | Выписка 74:41:0101019:1502 | 3 359 018,42 |
| 6. | Неж. административное помещение № 1 по  ул. Матросова, 34 г. Озерск | Решение от 13.07.2011 № 121  Постановление от 19.07.2011 № 2215  Приказ от 01.08.2011 № 374  Акт от 01.08.2011 № 374 | 416,7 | Выписка  74 АГ 644411 | 5 928 721,07 |
| 7. | Административное здание  ул. Комсомольская, 1б  г. Озерск | Решение от 23.11.2011 № 186  Постановление от 27.12.2011 № 3864  Приказ от 01.02.2012 № 10  Акт от 01.02.2012 № 10 | 1217,2 | 74 АГ 743661  от 14.03.2012 | 326 172,27 |

1.1. Нежилые помещения (1, 2 этажи) «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17 переданы МУП «ДЕЗ» на праве хозяйственного ведения с обременением в виде аренды:

– договор от 14.11.2014 № 9, заключенный между МУП «Аптека» и ООО «Квант» о предоставлении во временное возмездное пользование части нежилого помещения (общей площадью 713,2 кв.м) 2-го этажа «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17 для осуществления медицинской деятельности, сроком на 5 (пять) лет;

– договор от 24.11.2014 № 10, заключенный между МУП «Аптека» и ОАО «Областной аптечный склад» о предоставлении во временное возмездное пользование нежилого помещения № 14 (общей площадью 597,2 кв.м) 1-го этажа «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17 в целях размещения аптеки сроком до 01.12.2019.

Информация по предоставлению муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «ДЕЗ» в возмездную аренду представлена в разделе 10 настоящего акта.

2. В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа, на основании договоров, заключенных с Управлением имущественных отношений, МУП «ДЕЗ» переданы на условиях аренды земельные участки для размещения следующих объектов недвижимости:

| Таблица № 22 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Целевое использование земельного участка | Площадь  кв. м | Номер и дата постановления | Номер и дата договора аренды |
| 1. | Размещение нежилого административного здания по ул. Комсомольская, 1б | 2570,00 | № 1600 от 21.06.2017 | № 11732 от 15.08.2017 |
| 2. | Размещение нежилого здания центральной аптеки по ул. Октябрьская, 17 | 2033,00 | № 2984 от 07.11.2017 | № 11966 от 02.02.2018 |
| 3. | Размещение нежилого здания бытового обслуживания по ул. Залесского, 2А | 1776,00 | № 168 от 27.01.2017 | № 11553 от 10.03.2017  Соглашение о расторжении от 05.07.2019 |

3. Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.12.2013 № 219 и постановлением администрации Озерского городского округа от 20.03.2019 № 614 МУП «ДЕЗ» согласовано возмездное отчуждение объекта муниципального недвижимого имущества – нежилого здания бытового обслуживания, расположенного по ул. Залеского, 2а г. Озерск пос. Татыш путем продажи его на аукционе с начальной ценой – 1 400, тыс. рублей (величина повышения цены «шаг аукциона» – 70,00 тыс. рублей или 5% начальной цены). Начальная цена установлена на основании отчета № 010219-1 об оценке рыночной стоимости объекта по состоянию на 01.02.2019.

По итогам проведения открытого аукциона (извещение № 190419/5109465/01), на основании протокола заседания комиссии от 21.05.2019 № 2, между МУП «ДЕЗ» и победителем открытого аукциона – ИП Лазаревой З.М. заключен договор от 22.05.2019 № 01-ОФ о продаже объекта недвижимого имущества: нежилого здания бытового обслуживания, расположенного по ул. Залеского, 2а г. Озерск пос. Татыш стоимостью 1 400,00 тыс. рублей.

Оплата по договору купли-продажи от 22.05.2019 № 01-ОФ поступила на счет МУП «ДЕЗ» № 40702810044050001298 в ОАО «Челябинвестбанк» в полном объеме в сумме 1 400,00 тыс. рублей (платежные поручения: от 06.05.2019 № 36 внесён задаток в сумме 280,00 тыс. рублей, от 23.05.2019 № 37 внесена окончательная оплата в сумме 1 120,00 тыс. рублей.

В связи с возмездным отчуждением нежилого здания бытового обслуживания по ул. Залеского, 2а г. Озерск пос. Татыш Управлением имущественных отношений расторгнут договор аренды земельного участка от 10.03.2017 № 11553 с МУП «ДЕЗ» (соглашение от 05.07.2019).

4. По данным регистров бухгалтерского учета за второе полугодие 2019 года и 2020 год (оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации») на балансе МУП «ДЕЗ» числятся объекты основных средств общая балансовая стоимость которых по состоянию на 30.09.2020 составила 11 428,38 тыс. рублей (остаточная – 10 351,33 тыс. рублей), в том числе по группам учета:

| Таблица № 23 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа учета объекта основных средств, объекты учета | Балансовая стоимость основных средств по состоянию | | |
| на 01.07.2019 | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 |
| **ЗДАНИЯ всего, в том числе:** | **10 771 911,05** | **10 771 911,05** | **10 771 911,05** |
| Нежилое административное здание по ул. Комсомольская, 1б г. Озерск | 326 172,27 | 326 172,27 | 326 172,27 |
| Нежилое административное помещение № 1 по ул. Матросова,34 г. Озерск | 5 928 721,07 | 5 928 721,07 | 5 928 721,07 |
| Нежилое помещение № 1 по ул. Мира, 8 пос. Татыш | 1 694 942,79 | 1 694 942,79 | 1 694 942,79 |
| Нежилое помещение № 2 по ул. Мира, 8 пос. Татыш | 437 768,90 | 437 768,90 | 437 768,90 |
| Нежилое помещение № 3 по ул. Мира, 8 пос. Татыш | 78 994,70 | 78 994,70 | 78 994,70 |
| Нежилое помещение №1 центральной аптеки по ул. Октябрьская, 17 г. Озерск | 2 305 311,32 | 2 305 311,32 | 2 305 311,32 |
| **МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ (КРОМЕ ОФИСНОГО) всего, в том числе:** | **47 100,00** | **47 100,00** | **116 047,20** |
| Машина электромеханическая для прочистки труб V-150 | - | - | 68 947,20 |
| Эл. молоток Makita hm 1202 | 21 650,00 | 21 650,00 | 21 650,00 |
| Эл. пила Makita LH 1040 | 25 450,00 | 25 450,00 | 25 450,00 |
| **ДРУГИЕ ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ,**  **всего, в том числе:** | **483 347,27** | **561 557,27** | **540 419,18** |
| Благоустройство аптеки № 1 по ул. Октябрьская, 17 | 315 169,57 | 315 169,57 | 315 169,57 |
| Монитор LG17OS | 10 125,48 | 10 125,48 | - |
| Монитор Samsung | 7 486,12 | 7 486,12 | 7 486,12 |
| Монитор ЖК 17 | 10 410,55 | 10 410,55 | 10 410,55 |
| Монитор ЖК 17 ACER AL | 8 523,43 | 8 523,43 | 8 523,43 |
| Ноутбук | 45 094,98 | 45 094,98 | 45 094,98 |
| Принтер Lazer Jet 1200 | 7 301,46 | 7 301,46 | 7 301,46 |
| Принтер HP LJ 1200 | 6 053,61 | 6 053,61 | 6 053,61 |
| Принтер/копир/сканер TOSHIBA | 24 997,46 | 24 997,46 | 24 997,46 |
| Процессор Р-4 | 11 012,61 | 11 012,61 | - |
| Сервер 5ВМ Aguarius EIt E50 S65 | 26 952,00 | 26 952,00 | 26 952,00 |
| Серверная платформа | - | 78 210,00 | 78 210,00 |
| Системный блок Оптима 915G-C2666/512/80 Gb SATA/ASUS | 10 220,00 | 10 220,00 | 10 220,00 |
| **ИТОГО:** | **11 302 358,32** | **11 380 568,32** | **11 428 377,43** |

5. По данным регистров бухгалтерского учета за второе полугодие 2019 года и 2020 год (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы») на балансе МУП «ДЕЗ» числятся материальные запасы, общая балансовая стоимость которых по состоянию на 31.12.2020 составила 1 278,15 тыс. рублей. Стоимость поступивших в отчетном периоде материальных запасов составила 3 088,55 тыс. рублей, списанных в производство – 2 011,74 тыс. рублей, в т. ч. по группам учета:

| Таблица № 24 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Остаток на складе по состоянию на 01.07.2019 | Поступление в период с 01.07.2019 по 31.12.2020 | Списано в производство в период с 01.07.2019 по 31.12.2020 | Остаток на складе по состоянию на 31.12.2020 |
| 10.03.1 | Топливо |  | 126 006,35 | 107 030,85 | 18 975,50 |
| 10.05 | Запасные части | 12 608,45 | 739 099,57 | 411 661,11 | 340 046,91 |
| 10.08 | Строительные материалы | 62 433,38 | 790 134,82 | 712 509,20 | 140 059,00 |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 47 437,56 | 1 332 557,85 | 763 025,57 | 616 969,84 |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе | 78 864,68 | 96 671,16 | 13 439,26 | 162 096,58 |
| 10.11.1 | Специальная одежда в эксплуатации | - | 4 077,95 | 4 077,95 | - |
| ИТОГО: | | 201 344,07 | 3 088 547,70 | 2 011 743,94 | 1 278 147,83 |

6. Проверкой полноты и своевременности учета, а также организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов установлено:

6.1. В нарушение статьи 8, пункта 3 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете[[6]](#footnote-6), пункта 2.1 раздела 2 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»[[7]](#footnote-7), пункта 4 раздела 2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в Учетной политике МУП «ДЕЗ», утвержденной приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 с изменениями от 08.04.2020 № 19/1, не определены случаи и сроки (периодичность) проведения инвентаризации объектов основных средств и материальных запасов.

В проверяемом периоде инвентаризация объектов основных средств и материальных запасов проводилась в соответствии с приказами руководителя в присутствии материально-ответственных лиц:

– по состоянию на 01.10.2019 в соответствии с приказом и.о. руководителя Черкасова В.В. от 06.09.2019 № 36 (ежегодная контрольная проверка) проведена инвентаризация материальных запасов в присутствии материально-ответственного лица, по итогам которой излишков и недостач не установлено;

– по состоянию на 01.10.2019 в соответствии с приказом и.о. руководителя Черкасова В.В. от 06.09.2019 № 37 (ежегодная контрольная проверка) проведена инвентаризация основных средств в присутствии материально-ответственного лица, по итогам которой излишков и недостач не установлено;

– по состоянию на 14.10.2019 в соответствии с приказом и.о. руководителя Черкасова В.В. от 08.10.2019 № 42 (в связи со сменой руководителя) проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов в присутствии материально-ответственных лиц, по итогам которой излишков и недостач не установлено;

– по состоянию на 28.11.2019 в соответствии с приказом руководителя Григорьева А.П. от 25.11.2019 № 57 (в связи с увольнением материально-ответственного лица) проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов в присутствии материально-ответственного лица, по итогам которой излишков и недостач не установлено;

– по состоянию на 09.04.2020 в соответствии с приказом руководителя Клименко А.Д. от 08.04.2020 № 58 (в связи со сменой руководителя) проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов в присутствии материально-ответственных лиц, по итогам которой излишков и недостач не установлено.

7. Во втором полугодии 2019 года и 2020 году основные средства и товарно-материальные ценности находились на ответственном хранении у должностных лиц (заведующей хозяйством, начальников участков, заместителей начальников участков и мастеров), с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности:

– № 01-2014 от 05.02.2014 (начальник участка);

– № 01-2016 от 01.02.2016 (зав. хозяйственной частью, начальник участка);

– № 01-2019 от 16.09.2019 (мастер участка);

– № 03-2019 от 03.12.2019 (начальник участка);

– № 05-2020 от 01.06.2020 (начальник участка);

– № 06-2020 от 29.07.2020 (заместитель начальника участка);

– № 08-2020 от 01.09.2020 (начальник участка);

– № 9-2020 от 18.11.2020 (заместитель начальника участка).

8. В нарушение части 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете, раздела 8 Инструкции № 94н, [пункта 32](garantF1://12022835.1032) ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», пунктов 14, 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств[[8]](#footnote-8) по состоянию 30.09.2020 не приняты на забалансовый учет (счет 001 «Арендованные основные средства») в качестве арендованных объектов основных средств: автомобиль марки ГАЗ 3302 (газель грузовая); автомобиль марки ВАЗ 211340 (легковой универсал); автомобиль марки КИА РИО (легковой седан), переданные МУП «ДЕЗ» во временное возмездное пользование по договорам аренды от 15.06.2020 б/н со С.Б.Н., от 20.08.2020 б/н с З.В.А., от 01.10.2020 б/н с Ш.А.А.

9. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, не принят к бухгалтерскому учету объект основных средств «Автостоянка», затраты по установке которого по состоянию на 31.12.2020 числятся на балансовом счете 08.03 «Вложение во внеоборотные активы. Строительство объектов основных средств» в общей сумме 63 200,00 рублей.

**10. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от предоставления в возмездную аренду муниципального недвижимого имущества**

1. Во втором полугодии 2019 года и 2020 году МУП «ДЕЗ» осуществляло деятельность, связанную с предоставлением в возмездную аренду муниципального недвижимого имущества. Предоставление в аренду муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «ДЕЗ» в проверяемом периоде осуществлялось по результатам следующих мероприятий:

1.1. Без проведения конкурентных процедур, на основании подпункта 14 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции)[[9]](#footnote-9), в соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.07.2017 № 142, постановлением администрации Озерского городского округа от 18.08.2017 № 2206,

в сентябре 2017 года МУП «ДЕЗ» заключен договор аренды муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 25 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Предмет аренды | Площадь,  кв.м | Цена аренды рублей/мес. | |
| аренда | коммунальные платежи |
| № 01/2017-А от 15.09.2017  (до 31.07.2022) | ПБОЮЛ Фесеенко А.С. | Нежилые помещения №№ 5, 6 на 1 эт. административного здания, расположенного по адресу: г. Озерск ул. Комсомольская, 1б  (в целях размещения парикмахерской) | 12,00 | 1 282,08 | 2 317,92 |

В соответствии с требованиями, установленными пунктом 2 статьи 609 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды от 15.09.2017 № 01/2017-А, заключенный на срок более одного года, прошел обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (от 09.12.2019 № 74:41:0101038:145-74/041/2019-3).

В нарушение пункта 1 статьи 655 Гражданского кодекса РФ, пункта 10.3 раздела 10 Положения об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.01.2015 № 11 с изменениями от 26.10.2017 № 208, от 18.07.2019 № 115 (далее – Положение об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа) факт приема-передачи во временное возмездное пользование нежилого помещения по договору аренды 15.09.2017 № 01А-2017, заключенного с ПБОЮЛ Фесеенко А.С. не подтвержден передаточным актом.

В нарушение статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон об оценочной деятельности), пункта 26 приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 № 256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» ежемесячная арендная плата по договору от 15.09.2017 № 01/2017-А определена на основании отчета независимого оценщика № 210217-1, составленного более 6 (шести) месяцев назад[[10]](#footnote-10).

Согласно пункту 4.2 договора аренды от 15.09.2017 № 01/2017-А арендная плата в сумме 3 600,00 рублей (из них: 1 282,08 рублей – арендная плата, 2 317,92 рублей – затраты на содержание здания и коммунальные расходы) вносится арендатором ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за расчетным.

Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по договору аренды от 15.09.2017 № 01/2017-А с ПБОЮЛ Фесеенко А.С. установлено несоблюдение требований, установленных пунктом 1 статьи 332, [пунктом 1 статьи 614](garantF1://10064072.6141) Гражданского кодекса РФ, пунктом 4.2 договора аренды, выразившееся в несвоевременном внесении (задержка арендных платежей от 2 до 31 дней) арендной платы:

| Таблица № 26 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начислено арендной платы | | Оплачено | | Кол-во дней просрочки | Ставка рефинансирования | Формула | Пеня |
| месяц | сумма | дата оплаты | сумма |
| за июль 2019 | 1 282,08 | 30.07.2019 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за август 2019 | 1 282,08 | 12.09.2019 | 1 282,08 | 2 | 7,00% | 1 282,08 × 2 × 1/300 × 7% | 0,6 |
| за сентябрь 2019 | 1 282,08 | 07.10.2019 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за октябрь 2019 | 1 282,08 | 08.11.2019 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за ноябрь 2019 | 1 282,08 | 10.12.2019 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| **ВСЕГО за 2 пол. 2019:** | **6 410,40** |  | **6 410,40** |  |  |  |  |
| за декабрь 2019 | 1 282,08 | 15.01.2020 | 1 282,08 | 5 | 6,25% | 1 282,08 × 5 × 1/300 × 6.25% | 1,34 |
| за январь 2020 | 1 282,08 | 03.02.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за февраль 2020 | 1 282,08 | 10.03.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за март 2020 | 1 282,08 | 19.05.2020 | 1 282,08 | 9 | 5,50% | 1 282,08 × 9 × 1/300 × 5.5% | 2,12 |
| за апрель 2020 | 1 282,08 | 10.06.2020 | 1 282,08 | 31 | 5,50% | 1 282,08 × 31 × 1/300 × 5.5% | 7,29 |
| за май 2020 | 1 282,08 | 10.06.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за июнь 2020 | 1 282,08 | 20.07.2020 | 1 282,08 | 10 | 4,50% | 1 282,08 × 10 × 1/300 × 4.5% | 1,92 |
| за июль 2020 | 1 282,08 | 17.08.2020 | 1 282,08 | 7 | 4,25% | 1 282,08 × 7 × 1/300 × 4.25% | 3,7 |
| за август 2020 | 1 282,08 | 11.09.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за сентябрь 2020 | 1 282,08 | 07.10.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за октябрь 2020 | 1 282,08 | 11.11.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за ноябрь 2020 | 1 282,08 | 08.12.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| за декабрь 2020 | 1 282,08 | 08.12.2020 | 1 282,08 |  |  |  |  |
| **ВСЕГО за 2020:** | **16 667,04** |  | **16 667,04** |  |  |  |  |
| **ИТОГО за период:** | **23 077,44** |  | **23 077,44** |  |  |  | **16,97** |

Общая сумма начисленной и поступившей арендной платы по договору аренды от 15.09.2017 № 01/2017-А с ПБОЮЛ Фесеенко А.С. за период с 01.07.2019 по 31.12.2020 составила 23 077,44 рублей.

1.2. По итогам проведенного открытого аукциона на право заключения договора аренды муниципального недвижимого имущества (протокол 22.07.2019 № 1), в соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 20.09.2018 № 192, постановлением администрации Озерского городского округа от 15.10.2018 № 2586, в августе 2019 года МУП «ДЕЗ» заключен договор аренды муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 27 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Цена аренды |
| № 01А-2019 от 05.08.2019  (до 04.08.2024) | ИП Ельчин С.О. | Нежилое помещение № 7, входящего в состав нежилого помещения, расположенного на 1-ом этаже здания по ул. Матросова, 34 г. Озерск | 256,4 | 54 100,00 |

В соответствии с требованиями, установленными статьей 8 Закона об оценочной деятельности ежемесячная ставка арендной платы по договору аренды от 05.08.2019 № 01А-2019 определена на основании отчета независимого оценщика № 080519-3 по состоянию на 14.05.2019.

В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 609 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды от 05.08.2019 № 01А-2019, заключенный на срок более одного года, не прошел обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Согласно пункту 5.1 договора от 05.08.2019 № 01А-2019 с ИП Ельчиным С.О., арендная плата в размере 54 100,00 рублей вносится ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за расчетным. Пунктом 6.2 договора предусмотрены штрафные санкции за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени из расчета 0,5% от неуплаченной в срок суммы арендной платы за каждый день просрочки, начиная с 5-го дня просрочки платежей (т.е. пени начисляются с 15 числа месяца, следующего за расчетным).

Общая сумма начисленной арендной платы по договору от 05.08.2019 № 01А-2019 с ИП Ельчиным С.О. за период с 05.08.2019 по 31.12.2020 составила 912 719,35 рублей, оплата произведена арендатором в сумме 804 519,35 рублей, Дебиторская задолженность на 31.12.2020 в сумме 108 200,00 рублей сложилась в результате невнесения ИП Ельчиным С.О. арендной платы за ноябрь, декабрь 2020 года:

| Таблица № 28 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начислено арендной платы | | Оплачено | | Сумма задолженности |
| месяц | сумма | дата поступления | сумма |
| за август 2019 | 47 119,35 | 10.09.2019  12.09.2019 | 47 119,35 | - |
| за сентябрь 2019 | 54 100,00 | 09.10.2019 | 54 100,00 | - |
| за октябрь 2019 | 54 100,00 | 06.11.2019 | 54 100,00 | - |
| за ноябрь 2019 | 54 100,00 | 11.12.2019 | 54 100,00 | - |
| **ВСЕГО за 2 пол. 2019:** | **209 419,35** |  | **209 419,35** | **-** |
| за декабрь 2019 | 54 100,00 | 20.01.2020 | 54 100,00 | - |
| за январь 2020 | 54 100,00 | 13.02.2020 | 54 100,00 | - |
| за февраль 2020 | 54 100,00 | 24.03.2020 | 54 100,00 | - |
| за март 2020 | 54 100,00 | 14.04.2020 | 54 100,00 | - |
| за апрель 2020 | 54 100,00 | 15.06.2020 | 54 100,00 | - |
| за май 2020 | 54 100,00 | 22.07.2020 | 54 100,00 | - |
| за июнь 2020 | 54 100,00 | 25.08.2020 | 54 100,00 | - |
| за июль 2020 | 54 100,00 | 10.09.2020 | 54 100,00 | - |
| за август 2020 | 54 100,00 | 22.10.2020 | 54 100,00 | - |
| за сентябрь 2020 | 54 100,00 | 17.11.2020 | 54 100,00 | - |
| за октябрь 2020 | 54 100,00 | 29.12.2020 | 54 100,00 | - |
| за ноябрь 2020 | 54 100,00 |  | - | 54 100,00- |
| за декабрь 2020 | 54 100,00 |  | - | 54 100,00- |
| **ВСЕГО за 2020:** | **703 300,00** |  | **595 100,00** | **108 200,00-** |
| **ИТОГО за период:** | **912 719,35** |  | **804 519,35** | **108 200,00-** |

Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по договору аренды от 05.08.2019 № 01А-2019 с ИП Ельчиным С.О. установлено несоблюдение норм, определенных пунктом 1 статьи 332, [пунктом 1 статьи 614](garantF1://10064072.6141) Гражданского кодекса РФ[[11]](#footnote-11), выразившееся в ненадлежащем исполнении арендатором договорных обязательств (пункты 5.1, 6.2 договора) в части несвоевременного внесения арендной платы и неприменением арендодателем штрафных санкций за просрочку исполнения договорных обязательств в виде пени из расчета 0,5% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки, предусмотренных условиями договора.

В результате несвоевременного поступления текущих платежей по договору аренды муниципального имущества от 05.08.2019 № 01А-2019 с ИП Ельчиным С.О. и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договора, сумма недополученных доходов МУП «ДЕЗ» за период с 15.01.2020 по 31.12.2020 составила 97 109,50 рублей:

| Таблица № 29 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Сумма задолженности | Период просрочки | | | Ставка по договору | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| за декабрь 2019 | 54 100,00 | 15.01.2020 | 20.01.2020 | 5 | 0,5% | 54 100 х 5 х 0,5% | 1 352,50 |
| за январь 2020 | 54 100,00 | 15.02.2020 | 13.02.2020 |  |  |  |  |
| за февраль 2020 | 54 100,00 | 15.03.2020 | 24.03.2020 | 9 | 0,5% | 54 100 х 9х 0,5% | 2 434,50 |
| за март 2020 | 54 100,00 | 15.04.2020 | 14.04.2020 |  |  |  |  |
| за апрель 2020 | 54 100,00 | 15.05.2020 | 15.06.2020 |  |  |  |  |
| за май 2020 | 54 100,00 | 15.06.2020 | 22.07.2020 | 37 | 0,5% | 54 100 х 37 х 0,5% | 10 008,50 |
| за июнь 2020 | 54 100,00 | 15.07.2020 | 25.08.2020 | 41 | 0,5% | 54 100 х 41 х 0,5% | 11 090,50 |
| за июль 2020 | 54 100,00 | 15.08.2020 | 10.09.2020 | 26 | 0,5% | 54 100 х 26 х 0,5% | 7 033,00 |
| за август 2020 | 54 100,00 | 15.09.2020 | 22.10.2020 | 37 | 0,5% | 54 100 х 37 х 0,5% | 10 008,50 |
| за сентябрь 2020 | 54 100,00 | 15.10.2020 | 17.11.2020 | 33 | 0,5% | 54 100 х 33 х 0,5% | 8 926,50 |
| за октябрь 2020 | 54 100,00 | 15.11.2020 | 29.12.2020 | 44 | 0,5% | 54 100 х 44 х 0,5% | 11 902,00 |
| за ноябрь 2020 | 54 100,00 | 15.12.2020 | 15.02.2021 | 63 | 0,5% | 54 100 х 63 х 0,5% | 17 041,50 |
| за декабрь 2020 | 54 100,00 | 15.01.2021 | 15.02.2021 | 32 | 0,5% | 108 200 х 32 х 0,5% | 17 312,00 |
| **ИТОГО за период:** | | | | | | | **97 109,50** |

1.3. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.06.2017 № 120, постановлением администрации Озерского городского округа от 19.07.2017 № 1910, приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 01.08.2017 № 277 по акту приема-передачи от 01.08.2017 МУП «ДЕЗ» переданы на праве хозяйственного ведения нежилые помещения 2-го этажа «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17 с обременением в виде аренды.

Без проведения конкурентных процедур на основании подпункта 6 пункта 1 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции, в соответствии решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.09.2014 № 145, постановлением администрации Озерского городского округа от 01.10.2014 № 3210, в ноябре 2014 года МУП «Аптека» заключен договор аренды муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 30 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Цена аренды |
| № 9 от 14.11.2014  (5 лет) | ООО «Квант» | Нежилое помещение № 2, входящее в состав нежилого помещения, расположенного на 2-ом этаже здания по ул. Октябрьская, 17 г. Озерск  (в целях оказания медицинских услуг) | 713,2 | 178 300,00 |

Дополнительным соглашением от 02.06.2016 № 2 стороны согласовали стоимость (7 409 450,00 рублей) неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором по согласованию с арендодателем, на которую будет уменьшаться арендная плата в течении трех лет: 178 300,00 рублей х 36 месяцев = 6 418 800,00 рублей (НДС не предусмотрен). Стоимость ремонтных работ, превышающая размер трёхгодовой арендной платы, установленной на дату подписания соглашения в сумме 6 418 800,00 рублей, возмещению не подлежит.

Дополнительным соглашением от 01.08.2017 № 4 внесены изменения в части смены арендодателя с МУП «Аптека» на МУП «ДЕЗ».

Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по договору аренды от 14.11.2014 № 9 с ООО «Квант» нарушений не установлено, арендная плата начислялась МУП «ДЕЗ» ежемесячно в сумме 178 300,00 рублей (в т.ч. 124 810,00 рублей – возмещение ремонтных работ), оплата ООО «Квант» производилась ежемесячно в установленный условиями договора срок – не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным. Общая сумма начисленной арендной платы (с учетом возмещения ремонтных работ) за период с 01.07.2019 по 30.11.2019 составила 891 500,00 рублей, фактическая оплата произведена в сумме 267 450,00 рублей, 615 997,74 рублей зачтены МУП «ДЕЗ» как возмещение затрат за выполненные в арендуемом помещении ремонтные работы:

| Таблица № 31 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начислено арендной платы | | Оплачено, произведено взаимозачетов в счет выполненных арендатором ремонтных работ | | | Задол-сть |
| месяц | сумма | дата внесения платежа | наименование платежа | сумма |
| за июль 2019 | 178 300,00 | 31.07.2019 | взаимозачёт | 124 810,00 | - |
| 06.08.2019 | аренда | 53 490,00 |
| за август 2019 | 178 300,00 | 31.08.2019 | взаимозачёт | 124 810,00 | - |
| 05.09.2019 | аренда | 53 490,00 |
| за сентябрь 2019 | 178 300,00 | 30.09.2019 | взаимозачёт | 124 810,00 | - |
| 09.10.2019 | аренда | 53 490,00 |
| за октябрь 2019 | 178 300,00 | 31.10.2019 | взаимозачёт | 124 810,00 | - |
| 06.11.2019 | аренда | 53 490,00 |
| за ноябрь 2019 | 178 300,00 | 30.11.2019 | взаимозачёт | 116 757,74 | 8 052,26 |
| 03.12.2019 | аренда | 53 490,00 |
| **ИТОГО по взаимозачёту:** | **891 500,00** |  |  | **615 997,74** | **8 052,26** |
| **ИТОГО по аренде** |  |  |  | **267 450,00** |  |

1.4. В связи с окончанием срока действия договора аренды от 14.11.2014 № 9 с ООО «Квант», решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 24.10.2019 № 175, постановлением администрации Озерского городского округа от 05.12.2019 № 3045 МУП «ДЕЗ» согласовано заключение на новый срок договора аренды с ООО «Квант».

В декабре 2019 года, без проведения конкурентных процедур на основании пункта 9 статьи 17.1 Закона о конкуренции[[12]](#footnote-12), МУП «ДЕЗ» заключен на новый срок договор аренды с ООО «Квант»:

| Таблица № 32 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Цена аренды |
| № 02А-2019 от 05.12.2019  (до 30.11.2024) | ООО «Квант» | Нежилое помещение № 2, входящее в состав нежилого помещения, расположенного на 2-ом этаже здания центральной аптеки по адресу: г. Озерск ул. Октябрьская, 17 (в целях осуществления медицинской деятельности) | 713,2 | 142 640,00 |

В соответствии с требованиями, установленными статьей 8 Закона об оценочной деятельности ежемесячная ставка арендной платы по договору от 05.12.2019 № 02А-2019 определена на основании отчета независимого оценщика № 010919-1 по состоянию на 01.09.2019.

В нарушение пункта 1 статьи 655 Гражданского кодекса РФ, пункта 10.3 раздела 10 Положения об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа факт приема-передачи во временное возмездное пользование нежилого помещения по договору аренды 05.12.2019 № 02А-2019, заключенного с ООО «Квант», не подтвержден передаточным актом.

В соответствии с требованиями, установленными пунктом 2 статьи 609 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды от 05.12.2019 № 02А-2019, заключенный на срок более одного года, прошел обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (от 28.01.2020 № 74:41:0101019:1888-74/041/2020-9).

Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по договору аренды от 05.12.2019 № 02А-2019 с ООО «Квант» нарушений не установлено, арендная плата начислялась МУП «ДЕЗ» ежемесячно в сумме 142 640,00 рублей, оплата ООО «Квант» производилась ежемесячно в установленный условиями договора срок – не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным. Общая сумма начисленной арендной платы за период с 01.07.2019 по 31.12.2019 составила 1 862 372,26 рублей, фактическая оплата произведена в сумме 1 917 724,96 рублей:

| Таблица № 33 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начислено арендной платы | | Оплачено, произведено взаимозачетов в счет выполненных арендатором ремонтных работ | | | Задол-сть |
| месяц | сумма | дата внесения платежа | наименование платежа | сумма |
| Сальдо на 30.11.2019 8 052,26 | | | | | |
| за декабрь 2019 | 142 640,00 | 15.01.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за ноябрь, декабрь 2019 |  | 03.02.2020 | аренда | 63 404,96 | - |
| за январь 2020 | 142 640,00 | 14.02.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за февраль 2020 | 142 640,00 | 12.03.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за март 2020 | 142 640,00 | 14.04.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за апрель 2020 | 142 640,00 | 15.05.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за май 2020 | 142 640,00 | 15.06.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за июнь 2020 | 142 640,00 | 30.06.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за июль 2020 | 142 640,00 | 10.08.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за август 2020 | 142 640,00 | 14.09.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за сентябрь 2020 | 142 640,00 | 12.10.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за октябрь 2020 | 142 640,00 | 11.11.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за ноябрь 2020 | 142 640,00 | 14.12.2020 | аренда | 142 640,00 | - |
| за декабрь 2020 | 142 640,00 | 18.01.2021 | аренда | 142 640,00 | - |
| **ВСЕГО за 2020:** | **1 862 372,26** |  |  | **1 917 724,96** | **- 55 352,70** |

1.5. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.06.2017 № 120, постановлением администрации Озерского городского округа от 19.07.2017 № 1910, приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 01.08.2017 № 277 по акту приема-передачи от 01.08.2017 МУП «ДЕЗ» передано на праве хозяйственного ведения нежилое помещение 1-го этажа «Центральной аптеки № 1» по ул. Октябрьская, 17 с обременением в виде аренды.

По итогам аукциона на право заключения договора аренды муниципального недвижимого имущества, в соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.09.2014 № 145, постановлением администрации Озерского городского округа от 01.10.2014 № 3210 в ноябре 2014 года МУП «Аптека» заключен договор аренды муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 34 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Цена аренды |
| № 10 от 24.11.2014  (до 01.12.2019) | ОАО «Областной аптечный склад» | Нежилое помещение № 14, расположенное на 1-ом этаже здания центральной аптеки по адресу: г. Озерск, ул. Октябрьская, 17 | 597,2 | 238 800,00 |

Дополнительное соглашение к договору аренды от 24.11.2014 № 10 о смене арендодателя (с МУП «Аптека» на МУП «ДЕЗ») в МУП «ДЕЗ» отсутствует. К проверке представлены следующие документы, подтверждающие направление МУП «ДЕЗ» в адрес арендатора дополнительных соглашений о смене арендодателя:

– письмо МУП «ДЕЗ» (исх. от 05.10.2017 № 01-03-05/921) в адрес ОАО «Областной аптечный склад» о направлении дополнительного соглашения от 01.08.2017 № 2 к договору от 24.11.2014 № 1 по факту смены арендодателя;

– письмо МУП «ДЕЗ» (исх. от 05.02.2019 № 01-03-05/2291) в адрес ОАО «Областной аптечный склад» о направлении дополнительного соглашения от 05.02.2019 № 3 к договору от 24.11.2014 № 1 по факту смены арендодателя;

– письмо МУП «ДЕЗ» (исх. от 24.09.2019 № 01-03-05/1549) в адрес ОАО «Областной аптечный склад» о повторном направлении дополнительного соглашения от 05.02.2019 № 3 к договору от 24.11.2014 № 1 по факту смены арендодателя.

Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по договору аренды от 24.11.2014 № 10 с ОАО «Областной аптечный склад», установлено:

Размер ежемесячной арендной платы в сумме 249 068,00 рублей, предъявляемый арендодателем к оплате, не соответствует цене аренды, предусмотренной договором. Дополнительные соглашения к договору аренды от 24.11.2014 № 10, подтверждающие изменение цены аренды (с 238 800,00 рублей на 249 068,00 рублей), в МУП «ДЕЗ» отсутствуют.

Арендная плата в сумме 238 800,00 рублей вносилась арендатором ежемесячно в установленный условиями договора срок – не позднее 10-го числа месяца, следующего за расчетным.

Общая сумма начисленной арендной платы за период с 01.07.2019 по 30.11.2019 составила 1 306 948,00 рублей, фактическая оплата произведена арендатором в сумме 1 105 200,00 рублей. Задолженность арендатора, числящаяся в бухгалтерском учете в сумме 201 748,00 рублей, сложившаяся в результате ежемесячного предъявления МУП «ДЕЗ» арендной платы в размере, не предусмотренном условиями договора, не является реальной:

| Таблица № 35 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начислено арендной платы | | Оплачено | | Задол-сть арендатора |
| месяц | сумма | дата платежа | сумма |
| **Расчеты по договору аренды № 10 от 24.11.2014 с ОАО ОАС** | | | | |
| Сальдо на 30.06.2019 | 61 608,00 | **-** | **-** | **-** |
| за июль 2019 | 249 068,00 | 09.07.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| за август 2019 | 249 068,00 | 07.08.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| за сентябрь 2019 | 249 068,00 | 09.09.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| за октябрь 2019 | 249 068,00 | 09.10.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| невыясненные платежи | | 22.10.2019 | 150 000,00 |  |
| невыясненные платежи | | 11.10.2019 | 99 068,00 |  |
| за ноябрь 2019 | 249 068,00 | 10.12.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| **ВСЕГО:** | **1 306 948,00** |  | **1 105 200,00** | **201 748,00** |

1.6. В связи с окончанием срока действия договора аренды от 24.11.2014 № 10 с ОАО «Областной аптечный склад» (до 01.12.2019), решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 24.10.2019 № 175, постановлением администрации Озерского городского округа от 23.03.2020 № 676 МУП «ДЕЗ» согласовано заключение на новый срок договора аренды с ООО «Областной аптечный склад».

В нарушение пункта 1 статьи 655 Гражданского кодекса РФ, пункта 10.3 раздела 10 Положения об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа факт возврата арендованного нежилого помещения № 14, расположенного на 1-ом этаже нежилого помещения центральной аптеки по адресу: г. Озерск, ул. Октябрьская, 17 по договору аренды № 10 от 24.11.2014 не подтвержден передаточными актом.

В ходе контрольного мероприятия представлен договор аренды с ООО «Областной аптечный склад», не подписанный со стороны арендатора:

| Таблица № 36 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Цена аренды |
| № 03А-2019 от 28.04.2020  (до 31.03.2025) | ОАО «Областной аптечный склад» | Нежилое помещение № 14, расположенное на 1-ом этаже нежилого помещения № 1 центральной аптеки по адресу: г. Озерск, ул. Октябрьская, 17 | 597,2 | 209 020,00 |

В нарушение требований, установленных статьей 12 Закона об оценочной деятельности, пункта 26 приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 № 256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» ежемесячная арендная плата в сумме 209 020,00 рублей по договору от 28.04.2020 № 03А-2019 с ОАО «Областной аптечный склад» о предоставлении в пользование на условиях аренды нежилого помещения № 14, расположенного на 1-ом этаже нежилого помещения центральной аптеки по адресу: г. Озерск, ул. Октябрьская, 17 определена на основании отчета независимого оценщика № № 010919-1 по состоянию на 01.09.2019, составленного более 6 (шести) месяцев назад.

Арендные отношения продолжаются без оформления нового договора аренды в письменной форме, что противоречит подпункту 1 пункта 1 статьи 161 Гражданского кодекса РФ.

В период с 01.12.2019 по 30.12.2020 в отсутствие заключенного договора аренды, ОАО «Областной аптечный склад» ежемесячно вносило арендную плату в сумме 238 800,00 рублей в размере, предусмотренном договором аренды от 24.11.2014 № 10, срок действия которого закончился 01.12.2019, а МУП «ДЕЗ» ежемесячно начисляло арендную плату в сумме 249 068,00 рублей. В декабре 2020 года МУП «ДЕЗ» в регистрах бухгалтерского учета (по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») произведена корректировка размера ежемесячной арендной платы с 249 068,00 на 209 020,00 рублей за период с 01.04.2020 по 31.10.2020. Общая сумма начисленной арендной платы за период с 01.12.2019 по 30.12.2020 с учетом произведенной в декабре 2020 года корректировки составила 4 432 446,55 рублей, арендная плата внесена в сумме 3 914 280,00 рублей:

| Таблица № 37 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НАЧИСЛЕНО арендной платы | | ОПЛАЧЕНО | | Задолженность арендатора |
| месяц | сумма | дата платежа | сумма |
| Расчеты по договору аренды № 10 от 24.11.2014 (срок действия до 01.12.2019) | | | | |
| Остаток на 01.07.2019 | **309 654,55** | - | - | 309 654,55 |
| Июль 2019 | 249 068,00 | 09.07.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| Август 2019 | 249 068,00 | 07.08.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| Сентябрь 2019 | 249 068,00 | 09.09.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| Октябрь 2019 | 249 068,00 | 09.10.2019 | 191 480,00 | 57 588,00 |
| Ноябрь 2019 | 249 068,00 | 10.12.2019 | 238 800,00 | 10 268,00 |
| Декабрь 2019 | - | 09.01.2020 | 10 268,00 | -10 268,00 |
| **Всего по договору № 10 от 24.11.2014:** | **1 554 994,55** |  | **1 156 948,00** | **398 046,55** |
| Расчеты по договору аренды № 03А-2019 от 29.11.2019 (договор отсутствует в МУП «ДЕЗ») | | | | |
| Декабрь 2019 | 249 068,00 | 09.01.2020 10.02.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Январь 2020 | 249 068,00 | 10.02.2020 10.03.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Февраль 2020 | 249 068,00 | 10.03.2020 09.04.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Март 2020 | 249 068,00 | 09.04.2020 12.05.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Апрель 2020 | 249 068,00 | 12.05.2020 10.06.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Май 2020 | 249 068,00 | 10.06.2020 10.07.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Июнь 2020 | 249 068,00 | 10.07.2020 11.08.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Июль 2020 | 249 068,00 | 11.08.2020 05.11.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Август 2020 | 249 068,00 | 05.11.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Сентябрь 2020 | 249 068,00 | 05.11.2020 09.12.2020 | 249 068,00 | 0,00 |
| Октябрь 2020 | 249 068,00 | 09.12.2020 19.01.2021 | 209 020,00 | 40 048,00 |
| 01.12.2020 (корректировка размера ежемесячной арендной платы с апреля по октябрь 2020 с 249 068,00 рублей на 209 020,00 рублей) | -280 336,00 | 19.01.2021 | 57 632,00 | -337 968,00 |
| **Всего по договору № 03А-2019 от 29.11.2020** | **2 459 412,00** | **-** | **2 757 332,00** | **-297 920,00** |
| Расчеты по договору аренды № 03А-2019 от 28.04.2020 (договор не подписан арендатором) | | | | |
| Ноябрь 2020 | 209 020,00 | - | - | 209 020,00 |
| Декабрь 2020 | 209 020,00 | - | - | 209 020,00 |
| **Всего по договору № 03А-2019 от 8.04.2020:** | **418 040,00** | **-** | **-** | **418 040,00** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **4 432 446,55** | **-** | **3 914 280,00** | **518 166,55** |

**11. Проверка правомерности и обоснованности расходов по договорам аренды транспортных средств без экипажа**

1. В 2020 году в целях осуществления деятельности по содержанию жилищного фонда, находящегося в управлении МУП «ДЕЗ», в т.ч. выездов дежурной бригады аварийно-диспетчерской службы по адресам, в рамках заключенных с физическими лицами договоров аренды, МУП «ДЕЗ» приняты во временное возмездное пользование три автомобиля без экипажа:

| Таблица № 38 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (срок действия) | Арендодатель | Марка и гос. номер транспортного средства  (год выпуска) | Арендная плата (рублей/месяц) | Порядок расчетов | |
| от 15.06.2020 б/н (15.06-31.12.2020) | С.Б.Н. | ГАЗ 3302  (газель грузовая)  гос. № О 060 АВ 174  (2004 г.в.) | 36 500,00 | 100% предоплата до 1-гочисла месяца | НДФЛ за счет Арендодателя  ГСМ за счет арендатора |
| от 20.08.2020 б/н (20.08-31.12.2020) | З.В.А. | ВАЗ 2113  (легковой универсал)  гос. № Е 810 ТО 174  (2003 г.в.) | 15 000,00 | 100% предоплата до 1-гочисла месяца | НДФЛ за счет Арендодателя  ГСМ за счет арендатора |
| от 01.10.2020 б/н (01.10-31.12.2020) | Ш.А.А. | КИА РИО  (легковой седан)  гос. № Х 284 ХУ 174  (2019 г.в.) | 11 494,00 | октябрь, ноябрь – в срок до 15.11.2020  декабрь – в срок до 10.12.2020 | НДФЛ за счет Арендодателя  ГСМ за счет арендодателя |

Цена аренды вышеуказанных автомобилей определена МУП «ДЕЗ» исходя из рыночных цен на аренду идентичного транспортного средства на момент заключения договора.

Согласно условиям договоров аренды (пункты 2.4, 2.6) ответственными лицами, допущенными к праву управления транспортными средствами, являются следующие работники предприятия:

| Таблица № 39 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды | Арендодатель | Марка и гос. номер транспортного средства | Ф.И.О. лица, допущенного к праву управления транспортным средством | Должность ответственного лица МУП «ДЕЗ» |
| от 15.06.2020 б/н | С.Б.Н. | ГАЗ 3302 (газель грузовая)  гос. № О 060 АВ 174 | П.С.А. | начальник участка АДС |
| Ч.В.М. | главный инженер |
| от 20.08.2020 б/н | З.В.А. | ВАЗ 2113  (легковой универсал)  гос. № Е 810 ТО 174 | П.С.А. | начальник участка АДС |
| Ч.В.М. | главный инженер |
| от 01.10.2020 б/н | Ш.А.А. | КИА РИО (легковой седан) гос. № Х 284 ХУ 174 | П.С.А. | начальник участка АДУ |

Приказом руководителя от 20.08.2020 41/2 назначены лица, ответственные за техническое состояние арендуемых транспортных средств:

| Таблица № 40 | | |
| --- | --- | --- |
| Марка и гос. номер транспортного средства | Ф.И.О. ответственного лица | Должность |
| ГАЗ 3302 (газель грузовая) гос. № О 060 АВ 174 | М.С.В. |  |
| ВАЗ 2113 (легковой универсал) гос. № Е 810 ТО 174 | П.С.А. | начальник участка АДУ |

2. Согласно пункту 4 статьи 420 Налогового кодекса РФ сумма арендной платы по договору аренды транспортного средства, не предусматривающего оказание за плату услуг по управлению этим транспортным средством, страховыми взносами не облагается.

Арендные платежи учитываются на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. Доходы физлиц от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в России, относятся к доходам, полученным от источников в РФ, и на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса РФ облагаются НДФЛ.

Согласно пункту 1 статьи 226 Налогового кодекса РФ организация – «арендатор» обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ с суммы арендной платы по договору аренды любого вида, как с экипажем, так и без него.

2.1. В нарушение пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса РФ, условиями договоров аренды транспортных средств без экипажа от 15.06.2020 б/н со С.Б.Н., от 20.08.2020 б/н с З.В.А., от 01.10.2020 б/н с Ш.А.А. обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДФЛ с суммы арендной платы возложена на арендодателей.

3. Проверкой расчетов с арендодателями транспортных средств, установлено внесение МУП «ДЕЗ» арендной платы в сумме, превышающей размер, предусмотренный условиями вышеуказанных договоров аренды. За период с 15.06.2020 по 31.12.2020 сумма переплаты МУП «ДЕЗ» по арендным платежам составила 76 777,34 рублей.

В силу пункта 1 статьи [606](https://sudact.ru/law/gk-rf-chast2/razdel-iv/glava-34/ss-1_2/statia-606/) Гражданского кодекса РФ арендные правоотношения являются встречными обязательствами – после исполнения арендодателем обязательства по предоставлению объекта найма, у арендатора возникает обязанность по внесению арендных платежей.

Поскольку денежные средства в виде арендной платы получены арендодателями на сумму большую, чем предоставлено встречное исполнение по договорам, излишне перечисленная арендная плата является для арендодателей неосновательным обогащением.

С учетом сложившихся между сторонами договоров аренды взаимоотношений, нарушение прав МУП «ДЕЗ» произошло не в момент осуществления им платежей в большем размере, чем предусмотрено договорами, а после прекращения действия договоров аренды, когда оставшиеся у арендодателей средства, перечисленные МУП «ДЕЗ», не могли более засчитываться в счет уплаты арендных платежей.

Действие договоров аренды от 15.06.2020 б/н со С.Б.Н., от 20.08.2020 б/н с З.В.А., от 01.10.2020 б/н с Ш.А.А. прекращено 31.12.2020, следовательно, с этого момента арендодателями безосновательно удерживались денежные средства в сумме 76 777,34 рублей, перечисленные МУП «ДЕЗ». Указанная сумма удерживается арендодателями без правовых оснований и является неосновательным обогащением, которое подлежит возврату в силу статьи 1102 Гражданского кодекса РФ.

Факт переплаты в сумме 76 777,34 рублей подтверждается данными регистров бухгалтерского учета (карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за период с 15.06.2020 по 31.12.2020) и платежными поручениями. Общая сумма расходов МУП «ДЕЗ» по оплате договоров аренды транспортных средств без экипажа за указанный период составила 416 532,45 рублей, в т.ч. переплата в сумме 76 777,34 рублей:

| Таблица № 41 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Размер арендной платы согласно условиям договора | | | Фактическая оплата | | Сумма  переплаты |
| Учетный период | кол-во дней | сумма | Номер и дата пл/поручения | Сумма |
| договор аренды от 15.06.2020 б/н со С.Б.Н. (период действия с 15.06.2020 по 31.12.2020), ГАЗ 3302 (газель грузовая) | | | | | |
| 15.06.2020 - 30.06.2020 | 16 | 19 466,67 | - | - | -19 466,67 |
| 01.07.2020 - 31.07.2020 | 31 | 36 500,00 | № 515 от 10.07.2020 | 54 750,00 | 18 250,00 |
| 01.08.2020 - 31.08.2020 | 31 | 36 500,00 | № 571 от 05.08.2020 | 73 000,00 | 36 500,00 |
| № 679 от 27.08.2020 |
| 01.09.2020 - 30.09.2020 | 30 | 36 500,00 | № 798 от 29.09.2020 | 36 500,00 | 0,00 |
| 01.10.2020 - 31.10.2020 | 31 | 36 500,00 | № 913 от 28.10.2020 | 36 500,00 | 0,00 |
| 01.11.2020 - 30.11.2020 | 30 | 36 500,00 | № 1042 от 25.11.2020 | 36 500,00 | 0,00 |
| 01.12.2020 - 31.12.2020 | 31 | 36 500,00 | № 1180 от 25.12.2020 | 36 500,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО:** | | **238 466,67** |  | **273 750,00** | **35 283,33** |
| договор аренды от 20.08.2020 б/н с З.В.А. (период действия с 20.08.2020 по 31.12.2020), ВАЗ 2113 (легковой универсал) | | | | | |
| 20.08.2020 - 31.08.2020 | 12 | 5 806,44 | № 678 от 27.08.2020 | 35 806,45 | 30 000,01 |
| 01.09.2020 - 30.09.2020 | 30 | 15 000,00 | № 797 от 29.09.2020 | 15 000,00 | 0,00 |
| 01.10.2020 - 31.10.2020 | 31 | 15 000,00 | № 912 от 28.10.2020 | 15 000,00 | 0,00 |
| 01.11.2020 - 30.11.2020 | 30 | 15 000,00 | № 1039 от 25.11.2020 | 15 000,00 | 0,00 |
| 01.12.2020 - 31.12.2020 | 31 | 15 000,00 | № 1038 от 25.12.2020 | 15 000,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО:** | | **65 806,44** |  | **95 806,45** | **30 000,01** |
| договор аренды от 01.10.2020 б/н с Ш.А.А. (период действия с 01.10.2020 по 31.12.2020) КИА РИО (легковой седан) | | | | | |
| 01.10.2020 - 31.10.2020 | 31 | 11 494,00 | № 991 от 13.11.2020 | 11 494,00 | 0,00 |
| 01.11.2020 - 30.11.2020 | 30 | 11 494,00 | № 1125 от 11.12.2020 | 11 494,00 | 0,00 |
| 01.12.2020 - 31.12.2020 | 31 | 11 494,00 | № 1126 от 11.12.2020 | 22 988,00 | 11 494,00 |
| № 1181 от 25.12.2020 |
| **ВСЕГО:** | | **34 482,00** |  | **45 976,00** | **11 494,00** |
| **ИТОГО:** | | **338 755,11** |  | **415 532,45** | **76 777,34** |

Наличие переплаты по арендным платежам в сумме 76 777,34 рублей свидетельствует об отсутствии со стороны МУП «ДЕЗ» организации и осуществления внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, что противоречит требованиям, установленным статьей 19 Закона о бухгалтерском учете.

В ходе проведения контрольного мероприятия МУП «ДЕЗ» направлены письма арендодателям о зачёте сложившейся переплаты в качестве предоплаты по вновь заключенным договорам аренды автотранспортных средств без экипажа:

– переплата в сумме 36 500,00 рублей сложившаяся по договору аренды от 15.06.2020 б/н со С.Б.Н. (ГАЗ 3302 газель грузовая) зачтена, как предоплата по вновь заключенному с тем же контрагентом договору № 01 от 11.01.2021 (исх. от 11.02.2021 № 01-03-05/198);

– переплата в сумме 15 000,00 рублей сложившаяся по договору аренды от 20.08.2020 б/н с З.В.А. (ВАЗ 2113 легковой универсал) зачтена, как предоплата по вновь заключенному с тем же контрагентом договору № 02 от 11.01.2021 (исх. от 11.02.2021 № 197);

– переплата в сумме 11 494,00 рублей сложившаяся по договору аренды от 01.10.2020 б/н с Ш.А.А. (КИА РИО легковой седан) зачтена, как предоплата по вновь заключенному с тем же контрагентом договору № 03 от 11.01.2021 (исх. от 11.02.2021 № 199).

**12. Проверка полноты и своевременности учета и списания горюче-смазочных материалов**

1. В проверяемом периоде (с 01.07.2019 по 31.12.2020) МУП «ДЕЗ» приобретались горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) в целях осуществления деятельности по содержанию жилищного фонда, в т.ч:

– с 01.07.2019 по 14.06.2020 – для заправки бензоинструмента: бензопил, мотоножниц и бензотриммеров (спил деревьев, поросли, покос травы);

– с 15.06.2020 по 31.12.2020 – для заправки бензоинструмента (спил деревьев, поросли, покос травы) и арендованных автомобилей: ГАЗ 3302 гос. № О 060 АВ 174 (газель грузовая бортовая), ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № Х 232 СН 174 (выезды дежурной бригады аварийно-диспетчерской службы по адресам).

2. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 в учете МУП «ДЕЗ» числится 10 единиц бензоинструмента (счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности») и 2 арендованных автотранспортных средства (забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства») оплата ГСМ которых осуществляется за счет арендатора (МУП «ДЕЗ»):

– бензотриммер HANSKONNER HBT8952D – 3 шт.;

– мотоножницы HS 45 – 1 шт.;

– бензотриммер CARVER GBC-31FS – 1 шт.;

– бензотриммер RED VERG RD – GB06430S – 1 шт.;

– бензотриммер HANSKONNER 8933D – 1 шт.;

– бензопила PATRIOT– в количестве 1 шт.;

– бензогенератор «Энергомаш» БГ 6000Э – 1 шт.;

– измельчитель веток МР 300 З № 1106 – 1 шт.;

– ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) гос. № О060АВ174, 2004 г.в. (двигатель бензиновый мощностью кВт/л.с. – 72,2/98,2 с дополнительным газобаллонным оборудованием, работающем на компримированном природном газе (далее – КПГ);

– ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № Х232СН174, 2003 г.в. (бензиновый двигатель мощностью кВт/л.с. – 65,4/88,9).

3. Во втором полугодии 2019 года и 2020 году приобретение ГСМ для заправки бензоинструмента и автотранспортных средств осуществлялось МУП «ДЕЗ» через подотчётные лица (путем зачисления денежных средств банковские счета материально-ответственных лиц) и по лимитно-заборным картам в рамках договора от 14.09.2020 № 52-2020, заключенного с ООО «ГарантОйл» (период действия с 14.09.2020 по 31.12.2020).

3.1. По данным регистров бухгалтерского учета в период с 01.07.2019 по 31.12.2020 МУП «ДЕЗ» приобретено ГСМ (бензин марки АИ-92) в количестве 3081,04 литров общей стоимостью 126 006,36 рублей, в т.ч.:

– согласно авансовым отчетам за период с 01.07.2019 по 31.12.2019 через подотчетные лица МУП «ДЕЗ» приобретено ГСМ (бензин марки АИ-92) в количестве 537,94 литров общей стоимостью 22 193,40 рублей:

| Таблица № 41 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Марка топлива | Кол-во (л) | Стоимость (рублей) | Способ приобретения | Цель приобретения |
| Июль 2019 | бензин (АИ-92) | 151,44 | 6 250,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Август 2019 | бензин (АИ-92) | 204,56 | 8 500,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Сентябрь 2019 | бензин (АИ-92) | 106,04 | 4 300,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Октябрь 2019 | бензин (АИ-92) | 75,90 | 3 143,40 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| **ИТОГО:** |  | **537,94** | **22 193,40** |  |  |

– в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 МУП «ДЕЗ» приобретено ГСМ (бензин марки АИ-92) по авансовым отчетам (через подотчетные лица) и в рамках заключенного договора от 14.10.2020 № 52-2020 с ООО «ГТО» в количестве 2568,46 литров общей стоимостью 103 812,96 рублей:

| Таблица № 42 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Марка топлива | Кол-во (л) | Стоимость (рублей) | Способ приобретения | Цель приобретения |
| Февраль 2020 | бензин (АИ-92) | 20,00 | 800,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Март 2020 | бензин (АИ-92) | 13,95 | 550,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Апрель 2020 | бензин (АИ-92) | 20,00 | 780,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Май 2020 | бензин (АИ-92) | 116,97 | 4 550,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента |
| Июнь 2020 | бензин (АИ-92) | 422,25 | 16 692,07 | через подотчет | заправка бензоинструмента, автомобилей: ГАЗ 3302 (газель), ВАЗ 2113 (легковой универсал) |
| Июль 2020 | бензин (АИ-92) | 294,77 | 11 931,45 | через подотчет |
| Август 2020 | бензин (АИ-92) | 163,90 | 6 628,22 | через подотчет |
| Сентябрь 2020 | бензин (АИ-92) | 133,32 | 5 484,44 | через подотчет | заправка бензоинструмента, автомобилей: ГАЗ 3302 (газель), ВАЗ 2113 (легковой универсал) |
| 60,00 | 2 490,00 | в рамках договора |
| Октябрь 2020 | бензин (АИ-92) | 60,59 | 1 531,78 | через подотчет | заправка бензоинструмента, автомобилей: ГАЗ 3302 (газель), ВАЗ 2113 (легковой универсал) |
| 320,00 | 13 280,00 | в рамках договора |
| Ноябрь 2020 | бензин (АИ-92) | 490,00 | 20 335,00 | в рамках договора | заправка автомобилей: ГАЗ 3302 (газель), ВАЗ 2113 (легковой универсал) |
| Декабрь 2020 | бензин (АИ-92) | 12,71 | 500,00 | через подотчет | заправка бензоинструмента, автомобилей: ГАЗ 3302 (газель), ВАЗ 2113 (легковой универсал) |
| 440,00 | 18 260,00 | в рамках договора |
| **ВСЕГО через подотчёт:** | | **1 258,46** | **30 888,29** |  |  |
| **ВСЕГО по договору:** | | **1 310,00** | **72 924,67** |  |  |
| **ИТОГО за период:** | | **2 568,46** | **103 812,96** |  |  |

4. Нормы расхода (списания) ГСМ в проверяемом периоде определены МУП «ДЕЗ» в соответствии с актами контрольного замера расхода топлива при эксплуатации бензоинструмента (приказ руководителя МУП «ДЕЗ» от 25.05.2020 № 31/2 о создании комиссии для проведения контрольных замеров расхода топлива при эксплуатации бензоинструмента) и в соответствии с базовыми нормами, предусмотренными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р) при эксплуатации автотранспортных средств (в зависимости от модели, марки и модификации автотранспортного средства (технического оборудования) согласно их классификации и назначению с учетом всех дополнительных повышающих коэффициентов) и утверждены приказами руководителя , в т.ч.:

– при эксплуатации бензоинструмента:

| Таблица № 43 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Марка, модель бензоинструмента | Марка топлива | Норма л/час | Номер и дата Акта контрольного замера |
| в период с 01.07.22019 по 25.05.2019 | | | | |
| № 18/1 от 20.06.2018 | Триммер-кусторез бензомоторный | АИ-92 | 0,62 | не представлены |
| № 40 от 19.12.2018 | Мотоножницы HS 45, 450мм/18 | АИ-92 | 1,238 | не представлены |
| в период с 26.05.2020 по 31.12.2020 | | | | |
| № 31/3 от 26.05.2020 | Бензотриммер CARVER GBC-31FS | АИ-92 | 0,8 | № 1 от 25.05.2020 |
| Бензотриммер HANSKONNER HBT8952D | АИ-92 | 1,2 | № 3 от 26.05.2020 |
| Бензотриммер RED VERG RD – GB06430S | АИ-92 | 0,8 | № 2 от 25.05.2020 |
| Бензотриммер HANSKONNER 8933D | АИ-92 | 0,9 | № 4 от 25.05.2020 |
| № 52/2 от 01.10.2020 | бензогенератор «Энергомаш» БГ 6000Э | АИ-92 | 0,39 | - |
| измельчитель веток МР 300 З № 1106 | АИ-92 | 0,39 | - |

– при эксплуатации автотранспортных средств:

| Таблица № 44 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка и гос. номер автотранспортного средства | | Год выпуска | Марка топлива | Базовая норма | Летняя норма (литр/100км) | Зимняя норма (литр/100км |
| 16.05-30.10 | 01.11-15.04 |
| приказ руководителя от 15.06.2020 № 36/3 | | | | | | |
| ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) | О 060 АВ 174 | 2004 | АИ-92 | 16,5 | 22,63 | 24,28 |
| приказ руководителя от | | | | | | |
| ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) | О 060 АВ 174 | 2004 | КПГ | 16,5 | 22,63 | 24,28 |
| приказ руководителя от 20.08.2020 № 41/1 | | | | | | |
| ВАЗ 2113 (легковой универсал) | Х 232 СН 174 | 2003 | АИ-92 | 7,8 | 10,75 | 11,83 |

4.1. Контроль за соблюдением утвержденных норм расхода ГСМ, КПГ и специальных жидкостей для бензоинструмента и арендуемых автотранспортных средств возложен приказами руководителя МУП «ДЕЗ» от 20.08.2020 № 41/2, от 01.10.2020 № 52/1 на начальника участка производственного отдела по обслуживанию жилищного фонда и начальника аварийно-диспетчерского участка.

5. Проверкой соответствия утвержденных приказами руководителя норм расхода ГСМ и КПГ с базовыми нормами, предусмотренными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р нарушений не установлено.

5.1. В соответствии с пунктом 4 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р нормы расхода топлив могут устанавливаться для каждой модели, марки и модификации эксплуатируемых автомобилей и соответствуют определенным условиям работы автомобильных транспортных средств согласно их классификации и назначению. Нормы включают расход топлив, необходимый для осуществления транспортного процесса.

Нормы расхода топлива для автомобилей, работающих на компримированном природном газе (КПГ) – в нормальных метрах кубических СПГ, из расчета 1 л бензина соответствует 1 +/- 0,1 куб. м СПГ (в зависимости от свойств природного газа).

Согласно пунктам 4, 5 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р нормы расхода топлив повышаются при следующих условиях:

– при работе грузового автомобиля учитывает дополнительный к базовой норме расход топлива при движении автомобиля с грузом, автопоезда с прицепом или полуприцепом без груза и с грузом – до 2 л/100км для бензиновых двигателей;

– работа автотранспорта в городах с населением до 100,0 тыс. человек – до 5%;

– работа автотранспорта, требующая частых технологических остановок, связанных с погрузкой и выгрузкой, посадкой и высадкой пассажиров (при наличии в среднем более чем одной остановки на 1 км пробега) – до10%;

– для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 8 лет с общим пробегом более 150 тыс. км – до 10%

– при работе автотранспорта в зимнее время года коэффициент по Челябинской области до 10% от базовой нормы.

5.2. Базовая норма расхода топлива для автомобиля отечественного производства марки ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) с учетом его технических характеристик установлена – 16,5 л/100 км, что соответствует пункту 9.1 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Общая норма расхода топлива при эксплуатации автомобиля марки ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) определена с учетом повышающих коэффициентов, что соответствует требованиям, установленным пунктами 4, 5 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, а именно:

– летняя норма (с 16 мая по 30 октября) – 22,63 л/100км, в т.ч.:

| Таблица № 45 | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Базовая норма | Коэффициенты увеличения | | | | | | | ИТОГО летняя норма:  (гр.1+гр.3+гр.4+гр.6+гр.8) |
| Свыше 8 лет в эксплуатации с общим пробегом более 150 тыс. км | | При движении с грузом | Работа в населенных пунктах до 100 тыс. чел. | | Работа, требующая частых остановок | |
| в % | в литрах | в % | в литрах | в % | в литрах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 16,5 л | 10% | 1,65 л | 2 л | 5% | 0,83 л | 10% | 1,65 | 22,63 |

– зимняя норма (с 1 ноября по 15 апреля) – 24,28 л/100км (в т.ч.: 22,63 л/100км (летняя норма) х 10% (зимний коэффициент удорожания).

5.3. Базовая норма расхода топлива для автомобиля отечественного производства марки ВАЗ 211340 (легковой универсал) с учетом его технических характеристик установлена – 7,8 л/100 км, что соответствует пункту 7.1 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Общая норма расхода топлива при эксплуатации автомобиля марки ВАЗ 211340 (легковой универсал) определена с учетом повышающих коэффициентов, что соответствует требованиям, установленным пунктами 4, 5 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, а именно:

– летняя норма (с 16 мая по 30 октября) – 10,75 л/100км, в т.ч.:

| Таблица № 46 | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Базовая норма | Коэффициенты увеличения | | | | | | | ИТОГО летняя норма:  (гр.1+гр.3+гр.4+гр.6+гр.8) |
| Свыше 8 лет в эксплуатации | | При движении с грузом | Работа в населенных пунктах до 100 тыс. чел. | | Работа, требующая частых остановок | |
| в % | в литрах | в % | в литрах | в % | в литрах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7,8 л | 10% | 0,78 л | 1 л | 5% | 0,39 л | 10% | 0,78 | 10,75 |

– зимняя норма (с 1 ноября по 15 апреля) – 11,83 л/100км (в т.ч.: 10,75 л/100км (летняя норма) х 10% (зимний коэффициент удорожания).

6. Проверкой соблюдения утвержденных приказами руководителя МУП «ДЕЗ» от 15.06.2020 № 36/3, от 20.08.2020 № 41/1 норм расходования топлива при эксплуатации автомобилей: ГАЗ 3302 гос. № О 060 АВ 174 (газель грузовая бортовая), ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № Х 232 СН 174 нарушений не установлено:

– при эксплуатации автомобиля ГАЗ 3302 гос. № О 060 АВ 174 (газель грузовая бортовая), топливо – АИ-92, объем бака 64л:

| Таблица № 47 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Остаток топлива в баке на начало учетного периода | Заправлено топлива (АИ-92), л | Пробег, км | Факт. расход топлива, л | Расход топлива по норме, л | Остаток топлива в баке на конец отчетного периода |
| Июль 2020 г. (с 20.07.2020) | 0,0 | 93,0 | 379 | 81,0 | 87,2 | 12,0 |
| Август 2020 г. | 12,0 | 75,0 | 442 | 85,0 | 101,7 | 2,0 |
| Сентябрь 2020 г. | 2,0 | 85,0 | 305 | 57,4 | 70,2 | 29,6 |
| Октябрь 2020 г. | 29,6 | 180,0 | 1 032 | 209,6 | 247,7 | 0,0 |
| Ноябрь 2020 г. | 0,0 | 220,0 | 937 | 218,9 | 224,9 | 1,1 |
| Декабрь 2020 г. | 1,1 | 140,0 | 520 | 124,8 | 124,8 | 16,3 |
| **ИТОГО:** | **0,0** | **793,0** | **3 615** | **776,7** | **831,5** | **16,3** |

– при эксплуатации автомобиля ГАЗ 3302 гос. № О 060 АВ 174 (газель грузовая бортовая), топливо – газ природный (метан), объем бака – 64л:

| Таблица № 48 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Остаток топлива в баллоне на начало учетного периода | Заправлено топлива (ГАЗ), л | Пробег, км | Факт. расход топлива, л | Расход топлива по норме, л | Остаток топлива в баллоне на конец отчетного периода |
| Август 2020 г. | 40,00 | 0,00 | 70 | 13,00 | 16,10 | 27,00 |
| Сентябрь 2020 г. | 27,00 | 9,60 | 207 | 36,60 | 47,61 | 0,00 |
| Октябрь 2020 г. | 0,00 | 114,96 | 682 | 112,96 | 156,86 | 2,00 |
| Ноябрь 2020 г. | 2,00 | 52,10 | 62 | 8,70 | 14,26 | 45,40 |
| Декабрь 2020 г. | 45,40 | 36,67 | 282 | 68,87 | 64,86 | 13,20 |
| **ИТОГО:** | **40,0** | **213,3** | **1 303** | **240,1** | **299,7** | **13,2** |

– при эксплуатации автомобиля ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № Х 232 СН 174, топливо – АИ-92, объем бака – 43л:

| Таблица № 49 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Остаток топлива в баке на начало учетного периода | Заправлено топлива (АИ-92), л | Пробег, км | Факт. расход топлива, л | Расход топлива по норме, л | Остаток топлива в баке на конец отчетного периода |
| Август 2020 г. (с 24.08.2020) | 36,45 |  | 132 | 13,20 | 13,20 | 23,25 |
| Сентябрь 2020 г. | 23,25 | 100,00 | 1 072 | 117,80 | 117,92 | 5,45 |
| Октябрь 2020 г. | 5,45 | 190,00 | 1 775 | 195,25 | 195,25 | 0,20 |
| Ноябрь 2020 г. | 0,20 | 270,00 | 2 333 | 262,43 | 279,96 | 7,77 |
| Декабрь 2020 г. | 7,77 | 300,00 | 2 607 | 286,77 | 312,84 | 21,00 |
| **ИТОГО:** | **36,45** | **860,00** | **7 919** | **875,45** | **919,17** | **21,00** |

7. Проверкой соответствия данных путевых листов с данными авансовых отчетов и лимитно-заборных карт в части заправки (выдачи) ГСМ при эксплуатации автомобилей: ГАЗ 3302 гос. № О 060 АВ 174 (газель грузовая бортовая), ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № Х 232 СН 174 отклонений не установлено.

8. Проверкой исполнения договора от 14.09.2020 № 52-2020, заключенного с ООО «ГарантОйл» на заправку автотранспортных средств МУП «ДЕЗ» по лимитно-заборным картам, установлено:

8.1. В соответствии с пунктами 1.2, 2.1.1 договора от 14.10.2020 № 52-2020 перечень заправляемого автотранспорта и количество ГСМ согласовано сторонами в приложении № 1 к договору.

Приложением № 1 установлен перечень автотранспортных средств и лимит выдачи ГСМ в период с 14.09.2020 по 31.12.2020 в следующем объеме:

| Таблица № 50 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Марка, модель и гос. номер автотранспортного средства | Марка топлива | Лимит выдачи ГСМ в сутки (л) | Лимит выдачи ГСМ в месяц (л) |
| в период с 14.10.2020 по 17.11.2020 | | | |
| ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) гос. № О060АВ174 | АИ-92 | 6 | 130 |
| ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № Х232СН174 | АИ-92 | 10 | 300 |

Пунктом 3.6 договора установлена возможность изменения условий договора в случаях, предусмотренных статьями 34, 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), предусмотренного договором объема выдачи ГСМ не более чем на 10%.

Пунктом 6.2 договора от 14.10.2020 № 52-2020 установлено, что все приложения, дополнения и изменения к договору принимаются сторонами только в письменном виде.

18.11.2020 МУП «ДЕЗ» направлено в адрес ООО «ГарантОйл» письмо (исх. № 01-03-05/1261) за подписью заместителя директора П.А.О. об изменении лимита выдачи ГСМ для автомобиля ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) гос. № О060АВ174 с 6л/день (130л/месяц) на 20л/день (300 л/месяц).

Фактически, выдача ГСМ для автомобиля ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) гос. № О060АВ174 по новому лимиту (20л/день, 300 л/месяц) осуществлялась с сентября 2020 года, что подтверждается данными лимитно-заборных карт за сентябрь-декабрь 2020 года.

8.2. В нарушение требований, установленных подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 3.6, 6.2 договора от 14.10.2020 № 52-2020 с ООО «ГарантОйл», в отсутствие заключенного дополнительного соглашения изменены существенные условия договора, выразившиеся в увеличении объема (лимита) выдачи ГСМ с 6 л/сутки на 20 л/сутки (увеличение на 30%) для автомобиля ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) гос. № О060АВ174, предусмотренного приложением № 1 к договору, что имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ:

| Таблица № 51 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка, модель и гос. номер автотранспортного средства | Марка топлива | Лимит выдачи ГСМ, предусмотренный условиями договора | | Лимит выдачи ГСМ по данным лимитно-заборных карт | | Откл. | |
| в сутки (л) | в месяц (л) | в сутки (л) | в месяц (л) | % в сутки | % в месяц |
| ГАЗ 3302 (газель грузовая бортовая) гос. № О060АВ174 | АИ-92 | 6 | 130 | 20 | 300 | 30,0% | 43,3% |
| ВАЗ 211340 (легковой универсал) гос. № 232СН174 | АИ-92 | 10 | 300 | 10 | 300 | - | - |

9. Во втором полугодии 2019 года и 2020 году списание ГСМ и КПГ осуществлялось МУП «ДЕЗ» на основании следующих документов:

– комиссионных актов о списании материальных запасов ф. 0504230 с приложением отчетов-актов о расходе топлива и горюче-смазочных материалов – при эксплуатации бензоинструмента;

– ежемесячных комиссионных актов на списание ГСМ, утвержденных руководителем предприятия с приложением путевых листов (форма утверждена приказом руководителя от 29.06.2020 № 38/1 с учетом требований [приказа](garantF1://94042.0) Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и обязательных реквизитов, указанных в [части 2 статьи 9](garantF1://70003036.902) Закона о бухгалтерском учете) и лимитно-заборных карт – для автотранспортных средств.

9.1. Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета о количестве поступившего и списанного (израсходованного) топлива с данными авансовых отчетов, предъявленных поставщиком счетов-фактур с приложением лимитно-заборных карт, актов о списании материальных запасов ф. 0504230 с приложением отчетов-актов о расходе топлива и актов на списание ГСМ с приложением путевых листов отклонений не установлено:

| Таблица № 52 | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Марка автомобиля, бензоинструмента | Приобретено топлива через подотчетные лица (авансовые отчеты с приложением кассовых чеков) и по договору (лимитно-заборные карты) | | | Заправлено топлива (АИ-92) согласно отчетам актам и путевым листам | | Израсходовано топлива (в т.ч. с учетом остатка в баке на начало учетного периода) | |
| объем, л | ст-ть | средняя цена за 1 л | объем, л | ст-ть | объем, л | ст-ть |
| Июль 2019 | бензоинструмент | 151,4 | 6 250,00 | 41,27 | 151,4 | 6 250,00 | 151,4 | 6 250,00 |
| Август 2019 | бензоинструмент | 204,6 | 8 500,00 | 41,55 | 204,6 | 8 500,00 | 204,6 | 8 500,00 |
| Сентябрь 2019 | бензоинструмент | 106,0 | 4 300,00 | 40,55 | 106,0 | 4 300,00 | 106,0 | 4 300,00 |
| Октябрь 2019 | бензоинструмент | 75,9 | 3 143,40 | 41,42 | 75,9 | 3 143,40 | 75,9 | 3 143,40 |
| **ВСЕГО за 2019:** | | **537,9** | **22 193,40** | **41,26** | **537,9** | **22 193,40** | **537,9** | **22 193,40** |
| Февраль 2020 | бензоинструмент | 20,0 | 800,00 | 40,00 | 20,0 | 800,00 | 20,0 | 800,00 |
| Март 2020 | бензоинструмент | 14,0 | 550,00 | 39,43 | 14,0 | 550,00 | 14,0 | 550,00 |
| Апрель 2020 | бензоинструмент | 20,0 | 780,00 | 39,00 | 20,0 | 780,00 | 20,0 | 780,00 |
| Май 2020 | бензоинструмент | 117,0 | 4 550,00 | 38,90 | 117,0 | 4 550,00 | 117,0 | 4 550,00 |
| Июнь 2020 | бензоинструмент | 422,3 | 16 692,07 | 39,53 | 422,3 | 16 692,07 | 422,3 | 16 692,07 |
| Июль 2020 | ГАЗ 3302 | 294,8 | 11 931,45 | 40,48 | 93,0 | 3 769,83 | 81,0 | 3 283,40 |
| бензоинструмент | 201,8 | 8 167,07 | 201,8 | 8 167,07 |
| **Всего за июль 2020:** | | **294,8** | **11 931,45** |  | **294,8** | **11 931,45** | **282,8** | **11 445,72** |
| Август 2020 | ГАЗ 3302 | 163,9 | 6 628,22 | 40,44 | 75,0 | 3 033,05 | 85,0 | 3 437,45 |
| бензоинструмент | 88,9 | 3 595,17 | 88,9 | 3 595,17 |
| **Всего за август 2020:** | | **163,9** | **6 628,22** |  | **163,9** | **6 628,22** | **173,9** | **7 032,63** |
| Сентябрь 2020 | ГАЗ 3302 | 193,3 | 7 974,44 | 41,25 | 85,0 | 3 506,25 | 57,4 | 2 367,75 |
| ВАЗ 2113 | 100,0 | 4 124,99 | 117,8 | 4 859,24 |
| бензоинструмент | 8,3 | 343,20 | 8,3 | 343,20 |
| **Всего за сентябрь 2020:** | | **193,3** | **7 974,44** | **41,25** | **193,3** | **7 974,44** | **183,5** | **7 570,19** |
| Октябрь 2020 | ГАЗ 3302 | 380,6 | 144 811,78 | 38,92 | 180,0 | 7 005,23 | 209,6 | 8 157,20 |
| ВАЗ 2113 | 190,0 | 7 394,41 | 195,3 | 7 598,73 |
| бензоинструмент | 10,6 | 412,14 | 10,6 | 439,97 |
| **Всего за октябрь 2020:** | | **380,6** | **14 811,78** | **38,92** | **380,6** | **14 811,78** | **415,5** | **16 195,90** |
| Ноябрь 2020 | ГАЗ 3302 | 490,0 | 20 335,00 | 41,50 | 220,0 | 9 130,00 | 218,9 | 9 084,35 |
| ВАЗ 2113 | 270,0 | 11 205,00 | 262,4 | 10 890,85 |
| **Всего за ноябрь 2020:** | | **490,0** | **20 335,00** | **41,50** | **490,0** | **20 335,00** | **481,3** | **19 975,20** |
| Декабрь 2020 | ГАЗ 3302 | 452,7 | 18 760,00 | 41,44 | 140,0 | 5 801,51 | 124,8 | 5 171,63 |
| ВАЗ 2113 | 300,0 | 12 431,80 | 286,8 | 11 883,56 |
| бензоинструмент | 12,7 | 526,69 | 12,7 | 526,28 |
| **Всего за декабрь 2020:** | | **452,7** | **18 760,00** | **41,44** | **452,7** | **18 760,00** | **424,3** | **17 581,47** |
| **ВСЕГО ЗА 2020:** | | **2 568,5** | **103 812,96** | **40,42** | **2 568,5** | **103 812,96** | **2 554,4** | **104 173,17** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | **3 106,4** | **126 006,36** | **40,56** | **3 106,4** | **126 006,36** | **3 092,4** | **125 366,57** |

10. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде принимались к учету путевые листы, в которых отсутствует отметка о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

10.1. В нарушение пункта 1 статьей 20, 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» водители МУП «ДЕЗ» не проходили обязательный предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотры.

**13. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. Во втором полугодии 2019 года и 2020 году система оплаты труда работников МУП «ДЕЗ», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

1.1. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Озерского городского округа, которые устанавливают размер индексации схем должностных окладов служащих и тарифных ставок рабочих, а также должностной оклад, порядок премирования по результатам работы за отчетный месяц, единовременные выплаты (премия, материальная помощь) руководителю предприятия:

– постановление администрации от 11.05.2011 № 1559 «Об утверждении Положения о порядке заключения трудовых договоров и проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа»;

– постановление администрации от 20.07.2018 № 1726 «Об установлении I группы по оплате труда руководителя МУП «ДЕЗ»»;

– постановление администрации от 14.09.2308 № 2308 «Об оплате труда руководителя МУП «ДЕЗ»» (действие распространяется с 01.06.2018);

– Положение о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденное постановлением администрации от 18.02.2015 № 418 с изменениями от 31.05.2016 № 1400, от 20.09.2016 № 2518, от 14.11.2017 № 3061, от 03.04.2018 № 721, от 16.09.2019 № 2284, от 01.11.2019 № 2723;

– Порядок выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных предприятий Озерского городского округа, утвержденный постановление администрации от 11.04.2014 № 985 с изменениями от 31.07.2017 № 2050, от 18.08.2017 № 2222.

1.2. Локальными нормативными актами, устанавливающими систему оплаты труда в МУП «ДЕЗ»:

– Положением об оплате труда и стимулировании работников МУП «ДЕЗ», принятым с учетом мнения представительного органа работников предприятия (протокол общего собрания от 28.06.2018 № 1) и утвержденным приказом и.о. руководителя (Черкасовым В.В.) от 28.06.2018 № 20 (далее – Положение об оплате труда МУП «ДЕЗ»).

3. Во второй половине 2019 года и 2020 году МУП «ДЕЗ» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному должностному окладу (тарифной ставке) соответствующей должности, профессии. Системой оплаты труда установлены размеры окладов (должностных окладов), порядок выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также выплата премиальных за выполнение плановых показателей.

Учет заработной платы осуществляется автоматическим способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие Заработная плата и управление персоналом». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Бухгалтерия 8» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

4. Проверкой соответствия локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда в МУП «ДЕЗ» нормам и требованиям, установленным Трудовым кодексом РФ, иными нормативными актам Российской Федерации, Челябинской области и Озерского городского округа, регулирующих вопросы оплаты труда, установлено:

4.1. В нарушение требований, установленных статьей 135 Трудового кодекса РФ, по итогам проведенной индексации размеров должностных окладов работников МУП «ДЕЗ» (увеличены в 1,06 раз) и введением в действие нового штатного расписания (приказ и.о. директора МУП «ДЕЗ» Черкасова В.В. от 04.03.2019 № 12) не внесены соответствующие изменения во внутренний локальный акт, регулирующий систему оплаты труда работников – Положение об оплате труда работников МУП «ДЕЗ».

5. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «ДЕЗ» во второй половине 2019 года и 2020 года установлен штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

– в период с 01.07.2019 по 31.12.2019:

| Таблица № 53 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | Номер и дата приказа (период действия штатного расписания) | | | | | |
| численность и фонд оплаты труда по подразделениям | | | | | |
| № 12 от 04.09.2019 (с 01.03.2019) | | № 32 от 02.08.2019 (с 01.09.2019) | | № 51 от 11.11.2019 (с 12.11.2019) | |
| числ-сть (ед.) | ФОТ | числ-сть (ед.) | ФОТ | числ-сть (ед.) | ФОТ |
| Общее руководство | 3,5 | 145 088,39 | 4,5 | 145 088,39 | 4,5 | 203 944,56 |
| Юридический отдел | 3,0 | 70 810,74 | 3,0 | 70 810,74 | 5,0 | 130 876,59 |
| Отдел бухгалтерского учета и экономики | 6,0 | 160 261,55 | 6,0 | 160 261,55 | 6,0 | 160 261,55 |
| Технический отдел | 9,0 | 187 893,42 | 8,5 | 175 486,84 | 8,5 | 175 486,84 |
| Общий отдел | 7,0 | 124 802,80 | 7,0 | 124 802,80 | 7,0 | 127 517,78 |
| Участок по содержанию жилищного фонда | 62,0 | 1 024 248,94 | 70,0 | 1 144 586,69 | 67,0 | 1 094 682,29 |
| **ИТОГО по приказу:** | **90,5** | **1 713 105,84** | **99,0** | **1 821 037,01** | **98,0** | **1 892 769,61** |

– в период с 01.01.2020 по 31.12.2020:

|  |  | | | Таблица № 54 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | | Номер и дата приказа (период действия штатного расписания) | | | | | | |
| численность и фонд оплаты труда по подразделениям | | | | | | |
| № 108 от 31.12.2019  (с 01.01.2020) | | | № 29 от 17.04.2020  (с 16.04.2020) | | № 35/1 от 01.06.2020  (с 01.06.2020) | |
| числ-сть (ед.) | ФОТ | | числ-сть (ед.) | ФОТ | числ-сть (ед.) | ФОТ |
| Общее руководство | | 4,5 | 164 784,46 | | 6,5 | 165 899,70 | 5,5 | 163 741,83 |
| Юридический отдел | | 6,5 | 167 401,94 | | 6 | 120 853,20 | 6,0 | 105 987,05 |
| Отдел бухгалтерского учета и экономики | | 6,5 | 178 514,13 | | 7 | 161 887,05 | 8,0 | 130 452,92 |
| Технический отдел | | 9,5 | 205 087,06 | | 9,5 | 181 223,25 | 9,0 | 129 508,41 |
| Участок по содержанию жилищного фонда | | 68,5 | 1 138 813,52 | | 68,5 | 1 124 742,84 | 69,0 | 708 984,06 |
| Аварийно-диспетчерский участок | | - | - | | - | - | 33,0 | 408 005,91 |
| **ИТОГО по приказу:** | | **95,5** | **1 854 601,11** | | **97,5** | **1 754 606,04** | **130,5** | **1 646 680,18** |

5.1. В результате несоблюдения требований, установленных подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12[[13]](#footnote-13), пунктом 4 статьи 346.13[[14]](#footnote-14) Налогового кодекса РФ, выразившееся внесением изменений приказом руководителя МУП «ДЕЗ» от 01.06.2020 № 35/1 в штатное расписание от 01.06.2020 № 4 в части увеличения средней численности работников с 95,5 до 130,5 единиц, начиная с 01.04.2020 предприятие может утратить право применения УСН.

Руководителем МУП «ДЕЗ» направлено письмо (исх. от 04.06.2020 № 01-03-05/553) на имя и.о. главы Озерского городского округа об утрате предприятием права на применение УСН со второго квартала 2020 года в связи с увеличением штатной численности.

5.2. Согласно пункту 36 Положения об оплате труда работников МУП «ДЕЗ» должностные оклады заместителя директора и главного бухгалтера устанавливаются директором предприятия на 10-30% ниже оклада директора предприятия.

Действующими в период с 01.07.2019 по 31.05.2020 штатными расписаниями размеры должностных окладов для заместителя и главного бухгалтера установлены ниже должностного оклада директора предприятия на 4,56%, что не соответствует требованиям пункта 36 Положения по оплате труда работников МУП «ДЕЗ».

В результате несоблюдения требований, установленных пунктом 36 Положения об оплате труда работников МУП «ДЕЗ», в период с 01.07.2019 по 31.05.2020 начисление заработной платы заместителю директора и главному бухгалтеру предприятия осуществлялось с применением неправомерно завышенного размера должностного оклада.

Вышеуказанное нарушение в суммовом выражении отражено в акте Контрольно-ревизионного отдела администрации Озерского городского округа от 05.06.2020 № 8.

Приказом руководителя МУП «ДЕЗ» от 01.06.2020 № 35/1 с 01.06.2020 введено в действие новое штатное расписание, в котором размеры должностных окладов заместителя директора и главного бухгалтера предприятия приведены в соответствие с требованиями Положения об оплате труда работников МУП «ДЕЗ».

6. По итогам финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» за 2019 год и 9 месяцев 2020 года расходы по оплате труда работников составили 34 524,40 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 55 (тыс. рублей) | | | | |
| ФОТ, утвержденный собственником имущества | Фактические расходы МУП «ДЕЗ» по оплате труда | Общий объем расходов МУП «ДЕЗ» за отчетный период | Процент отклонения от ФОТ, утвержденного собственником | Процент отклонения от общего объема расходов МУП «ДЕЗ» |
| 2019 год | | | | |
| 19 169,60 | 18 740,90 | 177 784,00 | 97,8% | 10,5% |
| 9 мес. 2020 года | | | | |
| 15 745,60 | 15 783,50 | 37 564,90 | 100,2% | 42,0% |

6. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы и.о. директора МУП «ДЕЗ» Ч.В.В. (по основной должности – заместитель директора МУП «ДЕЗ») в период с 01.07.2019 по 14.10.2019 нарушений не установлено:

6.1. Оплата труда и.о. директора МУП «ДЕЗ» Ч.В.В. определена дополнительным соглашением от 14.05.2018, заключенным с администраций к трудовому договору от 17.10.2017 № 51, и распоряжением администрации от 11.05.2018 № 209лс – о возложении исполнения обязанностей директора МУП «ДЕЗ» (на период вакансии) на заместителя директора МУП «ДЕЗ» Ч.В.В. с выплатой разницы в окладах.

7. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору МУП «ДЕЗ» Г.А.П. в период с 15.10.2019 по 07.04.2020, установлено:

7.1. Оплата труда директора МУП «ДЕЗ» Г.А.П. определена трудовым договором от 14.10.2019 № 6, заключенным с администрацией Озерского городского округа. Начисление и выплата заработной платы, включая должностной оклад, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера в период с 15.10.2019 по 07.04.2020 осуществлялись на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 14.10.2019 № 488лс – об установлении с 15.10.2019 должностного оклада, стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада.

7.2. В нарушение требований, установленных статьей 135 Трудового кодекса РФ, пунктом 3.2 Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденного постановлением администрации от 18.02.2015 № 418[[15]](#footnote-15), директору МУП «ДЕЗ» Г.А.П. премия по результатам работы за октябрь-декабрь 2019 года начислена в размере \*% от должностного оклада без учета установленной стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада. Общая сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила 9 647,48 рублей.

8. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору МУП «ДЕЗ» К.А.Д. в период с 08.04.2020 по 31.12.2020, установлено:

8.1. Оплата труда директора МУП «ДЕЗ» К.А.Д. определена трудовым договором от 06.04.2020 № 1, заключенным с администрацией Озерского городского округа. Начисление и выплата заработной платы, включая должностной оклад, доплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера в период 08.04.2020 по 31.12.2020 произведены на основании распоряжений администрации Озерского городского округа:

– от 06.04.2020 № 122лс – об установлении с 08.04.2020 должностного оклада, стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада;

– от 11.06.2020 № 226лс – об установлении с 08.04.2020 по 30.06.2020 стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада;

– от 06.08.2020 № 348лс – об установлении с 01.07.2020 по 31.08.2020 стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада;

– от 30.10.2020 № 504лс – об установлении с 01.09.2020 стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада;

– от 06.10.2020 № 262-р – о выплате материальной помощи в размере одного должностного оклада;

– от 17.12.2020 № 317-р – о поощрении в виде денежной премии в размере двух должностных окладов.

8.2. В нарушение требований, установленных статьей 135 Трудового кодекса РФ, стимулирующая надбавка «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада начислялась и выплачивалась директору МУП «ДЕЗ» К.А.Д. в период с 08.04.2020 по 10.06.2020, тогда как распоряжение администрации № 226лс об установлении с 08.04.2020 по 30.06.2020 стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере \*% от должностного оклада утверждено 11 июня 2020 года.

9. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера, установлено:

9.1. В нарушение статей 15, 129, 135 Трудового кодекса РФ, в период с 01.05.2020 по 31.12.2020 на основании приказов руководителя работникам МУП «ДЕЗ» (плотникам, столярам) произведена доплата за увеличение объема работ и совмещение профессий (должность кровельщика отсутствует в штатном расписании), не связанных с их трудовой функцией, определенной трудовым договором и должностной инструкцией (выполнение работ по ремонту кровли). Общая сумма неправомерно начисленных компенсирующих доплат за увеличение объема работ и совмещение профессий при выполнении работ по ремонту кровель за период с 01.05.2020 по 31.12.2020 составила 136 370,00 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 56 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Ф.И.О. работника | Должность | Наименование выполненных работ | Период выполнения работ | Сумма доплаты |
| № 30 от 06.05.2020 |  | столяр | Ремонт кровли по адресам: ул. Бажова, 34, ул. Набережная, 35, ул. Свердлова, 17 | с 01.04-30.04.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за апрель 2020:** | | | | | **9 000,00** |
| № 40 от 01.06.2020 |  | столяр | Ремонт кровли по адресам: ул. Набережная, 25,27,35; ул. Октябрьская, 20; ул. Советская, 35; ул. Студенческая,4; ул. Лермонтова, 4; пр. Ленина, 66,75,81; пр. Победы, 51; ул. Кирова, 10 | с 01.05-31.05.2020 | 3 500,00 |
|  | плотник | 3 500,00 |
|  | плотник | 3 500,00 |
|  | плотник | 3 500,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
| № 47 от 04.06.2020 |  | плотник | 3 500,00 |
| **ВСЕГО за май 2020:** | | | | | **19 300,00** |
| № 57 от 02.07.2020 |  | столяр | Ремонт кровель по адресам: ул. Октябрьская, 20. Спил деревьев по адресам: ул. Строительная, 40, пр. Победы, 22, пр. Ленина, 11,48. | 01.06-30.06.2020 | 3 500,00 |
|  | плотник | 7 800,00 |
|  | плотник | 3 500,00 |
|  | плотник | 7 800,00 |
| **ВСЕГО за июнь 2020:** | | | | | **22 600,00** |
| № 84 от 01.09.2020 |  | столяр | Ремонт кровель по адресам: пр. Победы, 34,38; ул. Строительная, 13; ул. Набережная, 35; пр. Ленина, 6,16,70,72; ул. Ленинградская, 6; ул. Свердлова, 44,49; ул. Космонавтов 12; ул. Менделеева, 7; пр. Комсомольский, 10; ул. Герцена, 6; ул. Уральская, 17. | 01.08-31.08.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за август 2020:** | | | | | **9 000,00** |
| № 106 от 01.10.2020 |  | плотник | Ремонт кровель по адресам: ул. Набережная, 21,35; ул. Строительная, 6; пр. Победы, 27; ул. Октябрьская, 17; пр. Ленина, 20,72,16,69,48; ул. Бажова, 32; ул. Менделеева, 37. | 01.09-30.09.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за сентябрь 2020:** | | | | | **9 000,00** |
| № 127 от 03.11.2020 |  | плотник | Ремонт кровель по адресам: ул. Набережная, 2,21; ул. Строительная, 31,42; пр. Победы, 24,33; ул. Космонавтов, 3,12; пр. Ленина, 34; ул. Герцена, 8; ул. Кирова, 15. | 01.10-31.10.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник-жестянщик | 1 800,00 |
|  | столяр | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за октябрь 2020:** | | | | | **12 600,00** |
| № 149 от 03.12.2020 |  | плотник | Ремонт кровель по адресам: ул. Бажова,36; ул. Менделеева, 6; ул. Набережная, 25,35,55; ул. Космонавтов,2; пр. Ленина, 39,79. | 01.11-30.11.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник-жестянщик | 1 800,00 |
|  | столяр | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за ноябрь 2020:** | | | | | **12 600,00** |
| № 164 от 29.12.2020 |  | плотник | Ремонт кровли по адресам: ул. Менделеева, 7; ул. Набережная, 21; ул. Космонавтов,2; ул. Комсомольская, 1б. | 01.12.-31.12.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | плотник | 1 800,00 |
|  | столяр | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за декабрь 2020:** | | | | | **10 800,00** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД:** | | | | | **104 900,00** |
| **ИТОГО с учетом районного коэффициента:** | | | | | **136 370,00** |

Выполнение штатным работником функций, не предусмотренных трудовым договором и должностной инструкцией за пределами установленного трудовым договором рабочего времени, является возмездным оказанием услуг (выполнением работ), оплату которых целесообразно осуществлять в рамках заключенных гражданско-правовых договоров, правоотношения по которым регулируются статьей 779 Гражданского кодекса РФ, а затраты включаются в состав расходов по прочим видам деятельности, а не в состав фонда оплаты труда.

10. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности осуществления единовременных выплат стимулирующего характер (премия за высокие результаты работы за отчетный квартал в размере 30% должностного оклада), установлено:

10.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктов 19, 22 раздела 4 Положения об оплате труда работников МУП «ДЕЗ» в период с 01.07.2020 по 31.10.2020 на основании приказов руководителя МУП «ДЕЗ» работникам предприятия ежемесячно производились единовременные выплаты стимулирующего характера (премия за высокие результаты работы, выплата которой может осуществляться только по итогам работы за отчетный квартал) за выполнение работ по ремонту кровли, не связанных с их трудовой функцией, определенной трудовым договором и должностной инструкцией. Общая сумма неправомерно начисленных стимулирующих выплат за период с 01.07.2020 по 31.10.2020 составила 24 037,00 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 57 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Ф.И.О. работника | Должность | Наименование выполненных работ | Период выполне-ния работ | Сумма доплаты |
| № 67 от 03.08.2020 |  | плотник | Ремонт кровли по адресам: пр. Победы, 3,38,22,45; ул. Октябрьская, 14; ул. Лермонтова, 18; пр. Ленина, 70,72; ул. Ленинградская, 6. Спил сложных аварийных деревьев по адресам: пр. Ленина, 77,79. | 01.07-31.07.2020 | 1 500,00 |
|  | плотник | 1 500,00 |
|  | плотник | 3 500,00 |
| **ВСЕГО за июль 2020:** | | | | | **6 500,00** |
| № 86 от 02.09.2020 |  | плотник | Ремонт кровель по адресам: пр. Победы, 34,38; ул. Строительная,13; ул. Набережная, 35; пр. Ленин, 6,9,19,70,72; ул. Ленинградская, 6; ул. Свердлова, 44,49; ул. Космонавтов, 12; ул. Менделеева, 7; пр. Комсомольский, 10; ул. Герцена, 6; ул. Уральская, 17. | 01.08-31.08.2020 | 2 000,00 |
|  | плотник | 3 500,00 |
|  | плотник | 2 000,00 |
| **ВСЕГО за август 2020:** | | | | | **7 500,00** |
| № 129 от 03.11.2020 |  | плотник | Ремонт кровель по адресам: пр. Победы, 24,33; ул. Строительная, 31,42; ул. Набережная, 2,21; пр. Ленин, 34, ул. Космонавтов, 3,12; ул. Герцена, 8; ул. Кирова, 15. | 01.10-31.10.2020 | 1 800,00 |
|  | плотник | 890,00 |
|  | плотник-жестянщик | 1 800,00 |
| **ВСЕГО за октябрь 2020:** | | | | | **4 490,00** |
| ВСЕГО ЗА ПЕРИОД: | | | | | 18 490,00 |
| **ИТОГО с учетом районного коэффициента:** | | | | | **24 037,00** |

10.2. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктов 19, 22 раздела 4 Положения об оплате труда работников МУП «ДЕЗ» в 2020 году на основании приказов руководителя МУП «ДЕЗ» работникам предприятия ежемесячно производились единовременные выплаты стимулирующего характера (премия за высокие результаты работы, выплата которой может осуществляться только по итогам работы за отчетный квартал) в сумме, превышающей установленный предельный размер 30% должностного оклада. Общая сумма неправомерно начисленных выплат составила 69 645,68 рублей (с учетом районного коэффициента):

| Таблица № 58 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Ф.И.О. работника | Должность (ставка) | | Оклад | Максим.  размер премии (гр.4 х 30%) | Факт. начислено | Сумма переплаты с учетом  р. к. |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| № 4 от 15.01.2020 |  | вед. экономист | 0,5 | 5 340,50 | 1 602,15 | 5 000,00 | 4 417,21 |
| № 4 от 15.01.2020 |  | вед. бухгалтер | 1 | 10 681,00 | 3 204,30 | 5 000,00 | 2 334,41 |
| № 4 от 15.01.2020 |  | спец. по кадрам | 0,5 | 4 270,00 | 1 281,00 | 5 000,00 | 4 834,70 |
| № 4 от 15.01.2020 |  | плотник 4 р. | 1 | 6 398,00 | 1 919,40 | 2 000,00 | 104,78 |
| № 166 от 29.12.2020 |  | плотник 5 р. | 1 | 6 731,00 | 2 019,30 | 2 690,00 | 871,91 |
| № 166 от 29.12.2020 |  | плотник 5 р. | 1 | 6 731,00 | 2 019,30 | 3 600,00 | 2 054,91 |
| № 52 от 01.07.2020 |  | начальник АДУ | 1 | 13 592,00 | 4 077,60 | 6 000,00 | 2 499,12 |
| № 76 от 12.08.2020 |  | спец. по кадрам | 1 | 8 540,00 | 2 562,00 | 4 000,00 | 1 869,40 |
| № 100 от 17.09.2020 |  | спец. по кадрам | 1 | 8 540,00 | 2 562,00 | 5 000,00 | 3 169,40 |
| № 94 от 04.09.2020 |  | электрик | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 3 500,00 | 3 237,46 |
| № 133 от 05.11.2020 |  | электрик | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 3 100,00 | 2 717,46 |
| № 143 от 02.12.2020 |  | электрик | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 3 100,00 | 2 717,46 |
| № 171 от 30.12.2020 |  | электрик | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 3 950,00 | 3 822,46 |
| № 94 от 04.09.2020 |  | слесарь-сантехник | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 3 000,00 | 2 587,46 |
| № 114 от 05.10.2020 |  | слесарь-сантехник | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 5 000,00 | 5 187,46 |
| № 133 от 05.11.2020 |  | слесарь-сантехник | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 2 660,00 | 2 145,46 |
| № 143 от 02.12.2020 |  | слесарь-сантехник | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 2 600,00 | 2 067,46 |
| № 171 от 30.12.2020 |  | слесарь-сантехник | 0,5 | 3 365,50 | 1 009,65 | 2 660,00 | 2 145,46 |
| № 97 от 17.09.2020 |  | нач. юрид. отдела | 1 | 13 592,00 | 4 077,60 | 7 000,00 | 3 799,12 |
| № 123 от 02.11.2020 |  | нач. юрид. отдела | 1 | 13 592,00 | 4 077,60 | 8 047,00 | 5 160,22 |
| № 98 от 17.09.2020 |  | нач. участка | 1 | 13 592,00 | 4 077,60 | 7 000,00 | 3 799,12 |
| № 99 от 17.09.2020 |  | гл. бухгалтер | 0,5 | 8 927,00 | 2 678,10 | 7 000,00 | 5 618,47 |
| № 171 от 30.12.2020 |  | слесарь-сантехник | 1 | 6 731,00 | 2 019,30 | 3 950,00 | 2 509,91 |
| **ИТОГО:** | | | | | | | **69 645,68** |

11. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности осуществления единовременных выплат стимулирующего характера (единовременная премия социального характера), установлено:

11.1. В нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ, на единовременную денежную премию социального характера, не связанную с результатами труда – «в связи с празднованием Дня защитника отечества и Международного женского дня», выплаченную работникам предприятия в феврале 2020 года (в размере 1 000,00 рублей каждому) на основании приказа руководителя МУП «ДЕЗ» от 05.03.2020 № 17 в соответствии с пунктом 42 Положения по оплате труда работников МУП «ДЕЗ» начислен районный коэффициент в размере 30%. Общая сумма неправомерной выплаты составила 17 400,00 рублей (58 000,00 рублей премия + 17 400,00 рублей районный коэффициент 30% = 75 400,00 рублей).

12. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности осуществления единовременных выплат стимулирующего характера (ежемесячная премия по итогам работы), установлено:

12.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 13 Положения по оплате труда работников МУП «ДЕЗ» в отсутствие приказов руководителя МУП «ДЕЗ» произведена выплата ежемесячной премии по итогам работы за декабрь 2019 года и март 2020 года в общей сумме 386 126,31 рублей (с учетом районного коэффициента), в т.ч.:

– за декабрь 2019 года – в сумме 203 569,28 рублей (31 работнику предприятия);

– за март 2020 года – в сумме 182 556,65 рублей (всем работникам предприятия).

13. Проверкой правомерности начисления и выплаты компенсации за использование в служебных целях личного автотранспорта, установлено:

13.1. В соответствии со [статьей 164](garantF1://12025268.164) Трудового кодекса РФ компенсации – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных [Трудовым кодексом](garantF1://12025268.0) РФ и другими федеральными законами.

Обязанность работодателя по выплате компенсации при использовании работником личного имущества, в том числе личного транспорта, а также по возмещению расходов, связанных с его использованием, установлена [статьей 188](garantF1://12025268.188) Трудового кодекса РФ. Выплата указанной компенсации производится в тех случаях, когда работа сотрудников по роду производственной (служебной) деятельности связана с постоянными служебными разъездами в соответствии с их должностными обязанностями.

В соответствии со [статьей 188](garantF1://12025268.188) Трудового кодекса РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Исходя из анализа данной правовой нормы, для возмещения компенсации за использование личного автомобиля требуется доказать факт использования работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества, а также факт заключения соглашения сторон трудового договора об оплате, выраженное в письменной форме.

Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» установлены следующие нормы расходов на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей:

– легковые автомобили с рабочим объёмом двигателя до 2 тыс. куб. см включительно – 1 200,00 рублей, свыше 2 ты. куб. см – 1 500,00 рублей.

Для документального подтверждения расходов на компенсацию за использование личного автомобиля, необходимо соглашение между работником и работодателем, выраженное в письменной форме ([ст. 188](garantF1://12025268.1881) ТК РФ). В соглашении должны быть зафиксированы:

– вид используемого имущества и его характеристики. Если таким имуществом является автомобиль, то необходимо указать его технические и регистрационные данные;

– порядок использования имущества;

– размер компенсации за использование;

– порядок возмещения расходов, связанных с использованием имущества. При этом необходимо указать виды возмещаемых расходов, порядок их подтверждения работником и т.д.;

– срок использования имущества.

Кроме того, учитывая разъяснения Минфина России (письма Минфина России [от 21.09.2011 № 03-04-06/6-228](garantF1://12089962.0), [от 31.12.2010 № 03-04-06/6-327](garantF1://12081943.0), [от 24.03.2010 № 03-04-06/6-47](garantF1://12074543.0)), должны быть в наличии документы, подтверждающие:

– принадлежность используемого имущества налогоплательщику (документы о собственности, доверенность и другие);

– фактическое использование имущества в интересах работодателя;

– суммы произведенных расходов.

К таким документам относятся:

– копия [технического паспорта](garantF1://12041327.2000) транспортного средства, копия [свидетельства](garantF1://12064531.30000) о регистрации ТС или доверенность;

– платежные документы ([квитанции](garantF1://12013060.209) к ПКО, товарные и кассовые чеки);

– документы, подтверждающие необходимость использования личного автомобиля работника в служебных целях. Выплата производится в тех случаях, когда работа по роду производственной (служебной) деятельности связана со служебными разъездами в соответствии с должностными обязанностями. Документом, подтверждающим такую необходимость, может служить должностная инструкция;

– путевые листы и иные документы.

13.2. В 2020 году в соответствии со статьей 188 Трудового кодекса РФ, постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92, на основании служебных записок (начальников отделов, участков) приказами руководителя МУП «ДЕЗ» установлены ежемесячные компенсационные выплаты за использование личного автотранспорта в служебных целях следующим работникам предприятия:

| Таблица № 59 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Содержание приказа | Данные об автомобиле | Ф.И.О. работника | Фактическиоплачено с учетом р.к. | Период оплаты |
| № 64  от 31.07.2020 | О выплате с 01.08.2020 ежемесячной компенсации за использование личного транспортного средства (объём двигателя до 2000 куб. см) в размере 1 200,00 рублей | нет данных |  | 6 420,00 | июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2020 г. |
| нет данных |  | 4 680,00 | июль, октябрь, ноябрь 2020 г. |
| нет данных |  | 9 360,00 | с июля по декабрь 2020 г. |
| № 65 от 31.07.2020 | О выплате с 01.08.2020 ежемесячной компенсации за использование личного транспортного средства (объём двигателя до 2286 куб. см) в размере 1 500,00 рублей | нет данных |  | 1 950,00 | Июль 2020 |
| № 66 от 31.07.2020 | О выплате с 01.08.2020 ежемесячной компенсации за использование личного транспортного средства (объём двигателя до 2000 куб. см) в размере 1 200,00 рублей | нет данных |  | 11 700,00 | май (1500 рублей), июнь (1500 рублей), с июля по октябрь (1200 рублей), декабрь (1200 рублей) |
| № 66/1 от 31.07.2020 | О выплате с 01.08.2020 ежемесячной компенсации за использование личного транспортного средства (объём двигателя до 2000 куб. см) в размере 1 200,00 рублей | ВАЗ 2109, объем двигателя 1300 куб. см, гос. № М847СТ174, тех. паспорт 74ВТ № 901841 |  | 6 240,00 | сентябрь-декабрь 2020 г. |
| Лада Веста, объем двигателя 1596, гос. № Р768ТН174, тех. паспорт 63ОЕ № 381961 |  | 4 680,00 | сентябрь, ноябрь, декабрь 2020 г. |
| № 155 от 04.12.2020 | Об установлении с 18.11.2020 доплаты за использования личного транспортного средства в размере 1 200,00 рублей | нет данных |  | 3 120,00 | ноябрь, декабрь 2020 г. |
| № 161 от 29.12.2020 | Об установлении доплаты за использования личного транспортного средства в декабре 2020 в размере 600,00 рублей | нет данных |  | 780,00 | декабрь 2020 г. |
| нет приказа | | |  | 3 900,00 | май, июнь 2020 г. |
| **ИТОГО:** | | | | **52 830,00** |  |

13.3. Компенсация затрат в общей сумме 52 830,00 рублей за использование личного автотранспорта в служебных целях вышеуказанными работниками в период с мая по декабрь 2020 года, произведена в отсутствие документов, подтверждающих необходимость использования личного автомобиля работника в служебных целях и соглашения между работником и работодателем, выраженного в письменной форме, в котором отражены: вид используемого имущества и его характеристики, регистрационные данные, порядок использования, размер компенсации, порядок и виды возмещаемых расходов, что противоречит требованиям, установленным статьей 188 Трудового кодекса РФ.

14. Выборочной проверкой соблюдения соответствия квалификации работников к занимаемым должностям, установлено: несоблюдение требований, установленных разделом 1 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 в части соблюдения требований к квалификации работников, занимающих должности руководителей: «заместитель директора» (наличие высшего профессионального (технического или инженерно-экономического) образования и стажа работы на руководящих должностях в соответствующей профилю предприятия отрасли не менее 5 лет, а именно:

– в отсутствие высшего профессионального образования (технического или инженерно-экономического) в соответствии с приказом руководителя МУП «ДЕЗ» от 01.09.2020 № 39 на должность «заместитель директора» по трудовому договору от 03.12.2019 № 73 с изменениями от 01.09.2020 принят П.А.О.

**14. Проверка обоснованности произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера**

1. В период с мая по сентябрь 2020 года МУП «ДЕЗ» заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами, являющимися штатными работниками предприятия, на возмездное оказание услуг по покосу травы на придомовых территориях многоквартирных домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ». Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера в период с 26.05.2020 по 30.09.2020 составила 261 707,26 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 60 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора (срок действия) | Исполнитель | Акт выполненных работ | | Начислено (расчётный листок) | НДФЛ 13% | Оплачено |
| дата | сумма |
| № 1 от 26.05.2020 (26.05-31.08.2020) |  | 31.05.2020 | 7 794,00 | 7 794,00 | 1 013,22 | 6 780,78 |
| 26.06.2020 | 8 745,36 | 8 745,36 | 1 136,90 | 7 608,46 |
| 30.07.2020 | 18 314,52 | 18 314,52 | 2 380,89 | 15 933,63 |
| **ВСЕГО:** | | | **34 853,88** | **34 853,88** | **4 531,00** | **30 322,88** |
| № 2 от 26.05.2020 (26.05-31.08.2020) |  | 26.06.2020 | 14 807,52 | 24 652,48 | 3 204,82 | 21 447,66 |
| 30.06.2020 | 9 844,96 |
| 30.07.2020 | 46 229,12 | 46 229,12 | 6 009,79 | 40 219,33 |
| **ВСЕГО:** | | | **70 881,60** | **70 881,60** | **9 214,61** | **61 666,99** |
| № 3 от 09.06.2020 (09.06-31.08.2020) |  | 30.06.2020 | 8 974,08 | 8 974,08 | 1 166,63 | 7 807,45 |
| 17.07.2020 | 13 022,40 | 13 022,40 | 1 692,91 | 11 329,49 |
| **ВСЕГО:** | | | **21 996,48** | **21 996,48** | **2 859,54** | **19 136,94** |
| № 4 от 05.06.2020 (05.06-31.08.2020) |  | 30.06.2020 | 24 436,44 | 24 436,44 | 3 176,74 | 21 259,70 |
| **ВСЕГО:** | | | **24 436,44** | **24 436,44** | **3 176,74** | **21 259,70** |
| № 5 от 02.07.2020 (02.07-31.08.2020) |  | 03.07.2020 | 11 194,80 | 41 689,80 | 5 419,67 | 36 270,13 |
| 06.07.2020 | 2 135,88 |
| 08.07.2020 | 10 354,80 |
| 08.07.2020 | 18 004,32 |
| **ВСЕГО:** | | | **41 689,80** | **41 689,80** | **5 419,67** | **36 270,13** |
| № 7 от 01.09.2020 (01.09-30.09.2020) |  | 30.09.2020 | 11 387,76 | 46 212,72 | 6 007,65 | 40 205,07 |
| 30.09.2020 | 12 330,48 |
| 30.09.2020 | 14 443,44 |
| 30.09.2020 | 1 558,80 |
| 30.09.2020 | 6 492,24 |
| **ВСЕГО:** | | | **46 212,72** | **46 212,72** | **6 007,65** | **40 205,07** |
| № 8 от 01.09.2020 (01.09-30.09.2020) |  | 30.09.2020 | 21 636,34 | 21 636,34 | 2 812,72 | 18 823,62 |
| **ВСЕГО:** | | | **21 636,34** | **21 636,34** | **2 812,72** | **18 823,62** |
| **ИТОГО:** | | | **261 707,26** | **261 707,26** | **34 021,94** | **227 685,32** |

2. Проверкой обоснованности произведенных расходов по договорам гражданско-правового характера, установлено:

2.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В связи с этим целесообразно в договоре на выполнение работ (оказание услуг) разбивать выплату на две составные части:

– сумма вознаграждения за выполненные работы (оказанные услуги);

– возмещение расходов исполнителя в связи с выполнением работ (оказанием услуг) по договору.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса РФ выплаты по гражданско-правовым договорам являются объектом обложения НДФЛ.

Таким образом, доход, полученный физическим лицом в связи с оказанием услуг, облагается НДФЛ.

Согласно [пункту 2 статьи 709](garantF1://10064072.7092) Гражданского кодекса РФ цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

2.2. В нарушение пункта 2 статьи 709 Гражданского кодекса РФ, подпункта 6 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса РФ, пункта 2 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в договорах подряда гражданско-правового характера, заключенных МУП «ДЕЗ» с физическими лицами (работниками предприятия) на выполнение работ по покосу травы на придомовых территориях многоквартирных домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ», указана цена работы (120,00 рублей за 100 кв.м) без выделения суммы страховых взносов и НДФЛ.

2.3. В нарушение «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета», утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н оплата работ в сумме 261 707,26 рублей по договорам гражданско-правового характера от 26.05.2020 №№ 1, 2, от 09.06.2020 № 3, от 05.06.2020 № 4, от 02.07.2020 № 5, от 01.09.2020 №№ 7, 8, заключёнными МУП «ДЕЗ» со штатными работниками предприятия произведена за счет фонда оплаты труда предприятия по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Договоры подряда на оказание возмездных услуг относятся к гражданско-правовым договорам, затраты по которым включаются в состав расходов по обычным видам деятельности предприятия или в прочие расходы.

**15. Проверка учета начисленных и поступивших доходов от оказания дополнительных платных услуг населению, не относящихся к содержанию общедомового имущества**

1. Во втором полугодии 2019 года и 2020 году МУП «ДЕЗ» осуществляло деятельность, связанную с оказанием дополнительных платных услуг по заявкам жильцов многоквартирных домов, находящихся в управлении предприятия:

– рассмотрение проекта перепланировки, реконструкции квартиры с выдачей заключения по плану БТИ;

– рассмотрение проекта перепланировки, реконструкции квартиры с выдачей заключения по проекту специализированной организации;

– рассмотрение проекта перепланировки, реконструкции квартиры с выдачей заключения при переводе жилого помещения в нежилое;

– приемка выполненных работ по проекту с выдачей заключения;

– замена сифонов;

– монтаж, замена радиаторов отопления;

– монтаж, замена полотенцесушителя;

– монтаж, замена, ремонт унитаза;

– монтаж, замена смесителя;

– установка раковины;

– отключение систем водоснабжения и отопления.

2. Стоимость дополнительных платных услуг по согласованию проектов, ремонту и замене инженерных сетей и оборудования по заявкам жильцов многоквартирных домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ», утверждена приказами руководителя МУП «ДЕЗ»:

– приказом руководителя МУП «ДЕЗ» от 10.08.2012 № 52 утверждена стоимость услуг по согласованию проектов:

| Таблица № 61 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работы | Цена, рублей |
| 1 | Рассмотрение проекта перепланировки, реконструкции квартиры с выдачей заключения по плану БТИ | 209,00 |
| 2 | Рассмотрение проекта перепланировки, реконструкции квартиры с выдачей заключения по проекту специализированной организации | 522,00 |
| 3 | Рассмотрение проекта перепланировки, реконструкции квартиры с выдачей заключения при переводе жилого помещения в нежилое | 835,00 |
| 4 | Приемка выполненных работ по проекту с выдачей заключения | 1252,00 |

– в связи с отказом от услуг сторонних организаций по содержанию и обслуживанию жилищного фонда, находящегося под управлением МУП «ДЕЗ» и созданием собственного аварийно-диспетчерского участка, приказом руководителя МУП «ДЕЗ» от 05.06.2020 № 35/1 утверждено Положение об оказании дополнительных платных услуг (работ) для населения по ремонту и замене инженерных сетей и оборудования, назначено лицо, ответственное за выполнение работ по оказанию платных услуг – начальник аварийно-диспетчерского участка Пономарев С.А., утверждена стоимость работ (в соответствии с локальным сметным расчетом от 05.06.2020 № 06/20):

| Таблица № 62 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работ | Ед. изм. | Цена, рублей |
| Замена сифонов | | | |
| 1 | Смена сифонов бутылочных | шт. | 302,58 |
| Монтаж, замена радиаторов отопления | | | |
| 2 | Демонтаж радиатора массой до 80 кг | шт | 474,95 |
| 3 | Демонтаж радиатора массой до 160 кг | шт. | 734,55 |
| 4 | Демонтаж радиатора массой до 240 кг | шт. | 973,31 |
| 5 | Установка радиаторов чугунных | шт. | 395,93 |
| 6 | Установка радиаторов стальных | шт. | 314,23 |
| 7 | Установка радиаторов биметаллических | шт. | 314,57 |
| 8 | Прочистка и промывка радиаторов массой до 80 кг |  | 774,83 |
| 9 | Прочистка и промывка радиаторов массой до 160 кг |  | 1139,43 |
| 10 | Прочистка и промывка радиаторов массой до 240 кг |  | 1686,34 |
| 11 | Смена радиаторных пробок |  | 130,21 |
| Монтаж, замена полотенцесцшителя | | | |
| 12 | Демонтаж полотенцесушителей латунных хромированных | шт. | 262,95 |
| 13 | Установка полотенцесушителей латунных хромированных | шт. | 583,79 |
| 14 | Смена вентиля бронзового запорного муфтового | шт. | 285,37 |
| Монтаж, замена, ремонт унитаза | | | |
| 15 | Демонтаж санитарно-технических приборов унитаза со смывным бачком | шт. | 646,63 |
| 16 | Установка унитаза керамического тарельчатого с отдельной полочкой в комплекте с запорной арматурой и бачком | шт. | 1450,95 |
| 17 | Смена манжет резиновых к унитазам | шт. | 342,48 |
| Монтаж, замена смесителя | | | |
| 18 | Смена закрытой вентильной головки для смесителей холодной и горячей воды | шт. | 103,97 |
| 19 | Установка смесителей для ванн и умывальников | шт. | 411,40 |
| 20 | Смена прокладок в смесителях | шт. | 64,97 |
| 21 | Демонтаж муфтовой арматуры | шт. | 70,43 |
| 22 | Установка муфтовой арматуры | шт. | 102,13 |
| Установка раковины | | | |
| 23 | Демонтаж санитарно-технических приборов умывальников или раковин | шт. | 263,90 |
| 24 | Установка умывальников или раковин одиночных с подводкой холодной и горячей воды | шт. | 1222,33 |
| Отключение стояка водоснабжения и отопления | | | |
| 25 | Отключение стояка ГВС и ХВС | шт. | 1200 |

3. Оплата выполненных работ, оказанных услуг по предварительным заявкам от населения (заказчики) осуществлялась на основании квитанций МУП «ДЕЗ» (исполнитель) с указанием вида и стоимости работ, услуг путем безналичного перевода денежных средств заказчиком на расчетный счет исполнителя и оформлением акта выполненных работ (при выполнении работ по согласованию проектов).

3.1. Согласно данным регистров бухгалтерского учета МУП «ДЕЗ» (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») за второе полугодие 2019 года и 2020 год и актов выполненных работ общая сумма доходов от оказания дополнительных платных услуг составила 59 808,00 рублей, в т.ч.:

– по согласованию проектов составила 27 658,60 рублей:

| Таблица № 63 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата акта выполненных работ, оказанных услуг | Наименование работ, услуг | Ф.И.О. | Цена | Оплата | |
| дата | сумма |
| **с 01.07.2019 по 31.12.2019** | | | | | |
| 12.07.2019 | Перепланировка по ул. Октябрьская, 14-43 |  | 522,00 | 12.07.2019 | 522,00 |
| 06.08.2019 | Рассмотрение проекта перепланировке по ул. Набережная, 21-152 |  | 522,00 | 07.08.2019 | 522,00 |
| 07.08.2019 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Набережная, 21-152 |  | 522,00 | 07.08.2019 | 522,00 |
| 29.08.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Ленинградская, 2-41 |  | 522,00 | 30.08.2019 | 522,00 |
| 17.09.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Набережная, 33-32 |  | 522,00 | 17.09.2019 | 522,00 |
| 23.09.2019 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Набережная, 33-32 |  | 522,00 | 23.09.2019 | 522,00 |
| 26.09.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Уральская, 17-36 |  | 522,00 | 26.09.2019 | 522,00 |
| 18.10.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки по пр. Победы, 37-25 |  | 522,00 | 18.10.2019 | 522,00 |
| 20.10.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Набережная, 33-61 |  | 522,00 | 29.10.2019 | 522,00 |
| 29.11.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Строительная, 13-3 |  | 522,00 | 29.11.2019 | 522,00 |
| 25.12.2019 | Рассмотрение проекта перепланировки (без адреса) |  | 522,00 | 25.12.2019 | 522,00 |
| **Всего за вторую половину 2019:** | | | **5 742,00** |  | **5 742,00** |
| **с 01.01.2020 по 30.09.2020** | | | | | |
| 14.01.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по пр. Победы, 57-28 |  | 522,00 | 15.01.2020 | 522,00 |
| 28.01.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Октябрьская, 20-27 |  | 522,00 | 17.01.2020 | 522,00 |
| 07.02.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по пр. Ленина, 45-8 |  | 522,00 | 07.02.2020 | 522,00 |
| 02.03.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по пр. Ленина, 14-81 |  | 522,00 | 28.02.2020 | 522,00 |
| 04.03.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Октябрьская, 20-31 |  | 522,00 | 25.02.2020 | 522,00 |
| 04.03.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Трудящихся, 1-6 |  | 522,00 | 06.03.2020 | 522,00 |
| 18.03.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Блюхера, 30-31 |  | 522,00 | 19.03.2020 | 522,00 |
| 15.04.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Блюхера, 1-4 |  | 522,00 | 27.03.2020 | 522,00 |
| 09.06.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по пр. Победа, 25-41 |  | 522,00 | 10.06.2020 | 522,00 |
|  | Рассмотрение проекта перепланировки по б. Луначарского, 27-3 |  | 522,00 | 11.06.2020 | 522,00 |
| 06.07.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Космонавтов, 9-40 |  | 522,00 | 07.07.2020 | 522,00 |
| 07.07.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Менделеева, 19-6 |  | 522,00 | 08.07.2020 | 522,00 |
| 08.07.2020 | Рассмотрение проекта перепланировки по ул. Блюхера, 1-4 |  | 1 252,00 | 09.07.2020 | 1 252,00 |
| 01.08.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по пр. Ленина, 18-7 |  | 1 252,00 | 04.08.2020 | 1 252,00 |
| 05.08.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Бажова, 34-15 |  | 1 252,00 | 07.08.2020 | 1 252,00 |
| 07.08.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Космонавтов, 9-40 |  | 1 252,00 | 10.08.2020 | 1 252,00 |
|  | Рассмотрение проекта по перепланировке по ул. Свердлова, 40-37 |  | 522,00 | 20.08.2020 | 522,00 |
| 31.08.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Октябрьская, 20-31 |  | 1 252,00 | 27.08.2020 | 1 252,00 |
| 04.09.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Уральская, 17-25 |  | 1 252,00 | 04.09.2020 | 1 252,00 |
| 17.09.2020 | Рассмотрение проекта по перепланировке по ул. Герцена, 8-16 |  | 522,00 | 16.09.2020 | 522,00 |
| 07.10.2020 | Рассмотрение проекта по перепланировке по ул. Советская, 18-26 |  | 522,00 | 02.11.2020 | 522,00 |
| 06.11.2020 | Рассмотрение проекта по перепланировке по пр. Победы, 57-5 |  | 522,00 | 06.11.2020 | 522,00 |
| 17.11.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по пр. Ленина, 45-8 |  | 1 252,00 | 09.11.2020 | 1 252,00 |
| 19.11.2020 | Рассмотрение проекта по перепланировке по ул. Менделеева, 15-16 |  | 522,00 | 23.11.2020 | 522,00 |
| 27.11.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по Советский переулок,9-7 |  | 1 252,00 | 27.11.2020 | 1 252,00 |
| 14.12.2020 | Приемка выполненных работ по перепланировке по ул. Герцена, 8-16 |  | 1 252,00 | 09.12.2020 | 1 252,60 |
| 28.12.2020 | Рассмотрение проекта по перепланировке по пр. Победы, 38-5 |  | 1 252,00 | 28.12.2020 | 1 252,00 |
| 30.12.2020 | Рассмотрение проекта по перепланировке по Советский переулок, 10-8 |  | 522,00 | 31.12.2020 | 522,00 |
| **Всего за 2020:** | | | **21 916,00** |  | **21 916,60** |
| **ИТОГО за период с 01.07.2019 по 31.12.2020:** | | | **27 658,00** |  | **27 658,60** |

– по ремонту и замене инженерных сетей и оборудования составила 32 150,00 рублей:

| Таблица № 64 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата акта выполненных работ, оказанных услуг | Наименование работ, услуг | Место выполнения работ | Ф.И.О. заказчика | Цена | Оплата | |
| дата | сумма |
| 18.09.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Ленина, 39-2 |  | 2 400,00 | 11.09.2020 | 2 400,00 |
| 18.09.2020 | Отключение ХВС, ГВС, замена отсечного крана | Космонавтов, 12-10 |  | 700,00 | 17.09.2020 | 700,00 |
| 06.10.2020 | Замена водосчетчиков ГВС, ХВС | Набережная, 21-155 |  | 600,00 | 06.10.2020 | 600,00 |
| 06.10.2020 | Замена эл/счетчика | Ленина, 48-5 |  | 1 200,00 | 07.10.2020 | 1 200,00 |
| 07.10.2020 | Установка воздушного вентеля | Советская, 18-26 |  | 1 200,00 | 07.10.2020 | 1 200,00 |
| 09.10.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Победы, 3-3 |  | 2 400,00 | 09.10.2020 | 2 400,00 |
| 27.10.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Блюхера, 1-13 |  | 2 400,00 | 27.10.2020 | 2 400,00 |
| 02.11.2020 | Замена эл/счетчика | Советская, 35-30 |  | 800,00 | 02.11.2020 | 800,00 |
| 09.11.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Победы, 49-1 |  | 2 400,00 | 09.11.2020 | 2 400,00 |
| 26.11.2020 | Замена водосчетчика ГВС | Строительная, 13-30 |  | 5000,00 | 26.11.2020 | 5000,00 |
| 30.11.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Победы, 15-12 |  | 2 400,00 | 30.11.2020 | 2 400,00 |
| 02.12.2020 | Обследование инженерных сетей | Уральская, 17-20 |  | 450,00 | 02.12.2020 | 450,00 |
| 03.12.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Ленина, 22-5 |  | 2 400,00 | 04.12.2020 | 2 400,00 |
| 07.12.2020 | Замена эл/счетчика с установкой | Космонавтов, 1-29 |  | 3 000,00 | 07.12.2020 | 3 000,00 |
| 15.12.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Советская, 35-57 |  | 2 400,00 | 15.12.200 | 2 400,00 |
| 16.12.2020 | Отключение ХВС, ГВС | Уральская, 6-31 |  | 2 400,00 | 16.12.2020 | 2 400,00 |
| ИТОГО: | | | | **32 150,00** |  | **32 150,00** |

Согласно пункту 1 статьи 49, пункту 3 статьи 113 Гражданского кодекса РФ, пункту 1 статьи 3 Закона об унитарных предприятиях муниципальное унитарное предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в уставе этого унитарного предприятия, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

При этом пункт 3 статьи 9 Закона об унитарных предприятиях устанавливает, что устав унитарного предприятия должен содержать указание не только на цели и предмет, но и на виды его деятельности.

Таким образом, муниципальное унитарное предприятие не вправе осуществлять какие-либо виды деятельности кроме тех, что прямо названы в его уставе.

Согласно пункту 3.3 Устава, МУП «ДЕЗ» вправе осуществлять управление эксплуатацией жилого фонда.

Согласно частей 1, 2 статьи 161 Жилищного кодекса РФ управление многоквартирным домом должно обеспечивать благоприятные и безопасные условия проживания граждан, надлежащее содержание общего имущества в многоквартирном доме, решение вопросов пользования указанным имуществом, а также предоставление коммунальных услуг гражданам, проживающим в таком доме, или в случаях, предусмотренных статьей 157.2 настоящего Кодекса, постоянную готовность инженерных коммуникаций и другого оборудования, входящих в состав общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме, к предоставлению коммунальных услуг (обеспечение готовности инженерных систем), Правительство РФ устанавливает стандарты и правила деятельности по управлению многоквартирными домами.

Состав минимального перечня необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме услуг и работ, порядок их оказания и выполнения установлен постановлением Правительства РФ от 03.04.2013 № 290 (далее – Минимальный перечень).

Выполнение работ по ремонту и замене инженерных сетей и оборудования в помещениях собственников или нанимателей жилья, а также согласования проектов перепланировки и перевода жилого помещения в нежилое в вышеуказанный Минимальный перечень не входит.

Таким образом, дополнительные платные работы, услуги по ремонту и замене инженерных сетей и оборудования в помещениях собственников или нанимателей жилья, согласованию проектов перепланировки и перевода жилого помещения в нежилое выполняются МУП «ДЕЗ» по заявкам собственников (нанимателей) жилья в отсутствие соответствующего вида деятельности в Уставе предприятия, что противоречит требованиям, установленным пунктом 1 статьи 49, пунктом 3 статьи 113 Гражданского кодекса РФ, пунктом 1 статьи 3, пунктом 3 статьи 9 Закона об унитарных предприятиях.

**16. Проверка соблюдения порядка согласования крупных сделок с собственником имущества**

1. В соответствии с требованиями, установленными статьей 23 Закона об унитарных предприятиях, крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом [минимальный размер оплаты труда](garantF1://10080093.0) (пункт 1 статьи 23 Закона об унитарных предприятиях). Для целей настоящей статьи стоимость отчуждаемого унитарным предприятием в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого унитарным предприятием имущества – на основании цены предложения такого имущества (пункт 2 статьи 23 Закона об унитарных предприятиях). Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия (пункт 3 статьи 23 Закона об унитарных предприятиях).

Согласно пункту 87 раздела 8 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.03.2015 № 37 с изменениями от 16.11.2017 № 230, от 29.11.2018 № 236, от 28.02.2019 № 20, от 25.04.2019 № 68 (далее – Положение о порядке управления и распоряжения имуществом), совершение крупной сделки осуществляется унитарным предприятием с согласия администрации Озерского городского округа. В целях совершения крупной сделки унитарное предприятие направляет соответствующее заявление с мотивированным обоснованием необходимости заключения указанной сделки в администрацию Озерского городского округа, с приложением необходимых документов. Решение администрации Озерского городского округа о согласовании крупной сделки принимается в форме постановления администрации Озерского городского округа.

Пунктом 6.11 раздела 6 Устава, утвержденного постановлением главы администрации Озерского городского округа от 03.05.2006 № 698 с изменениями 23.03.2012 № 877 (действие распространяется на правоотношения, возникшие с 03.05.2006) (далее – Устав от 03.05.2006 № 698), пунктом 7.11 раздела 7 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947 (действие распространяется на правоотношения, возникшие с 07.04.2014) (далее ‑ Устав от 08.04.2014 № 947), установлено, что крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения предприятием 10% процентов уставного фонда предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом [минимальный размер оплаты труда](garantF1://10080093.0). Стоимость отчуждаемого предприятием в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого предприятием имущества – на основании цены предложения такого имущества. Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Исходя из требований, установленных пунктом 3 статьи 18 Закона об унитарных предприятиях, абзацем 2 пункта 3.12 раздела 3 Устава от 03.05.2006 № 698, пунктом 7.2 раздела 7 Устава от 08.04.2014 № 947, МУП «ДЭЗ» распоряжается движимым и недвижимым имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет и виды которой определены его уставом.

Статьей 128 Гражданского кодекса РФ к имуществу отнесены, в том числе наличные и безналичные денежные средства.

Таким образом, практически любая сделка, заключённая предприятием, будет относиться к обычной общехозяйственной деятельности. Соответственно, для заключения сделок, сумма которых превышает 10% уставного фонда, МУП «ДЭЗ» обязано получать согласие собственника имущества.

Согласно пункту 3.4 раздела 3 Устава от 03.05.2006 № 698, пункту 4.6 раздела 4 Устава от 08.04.2014 № 947 уставной фонд МУП «ДЕЗ» сформирован собственником имущества в сумме 7 942 135,33 рублей, т.е. сделки стоимостью свыше 794 213,53 рублей (10% уставного фонда) признаются для МУП «ДЕЗ» крупными.

Отсутствие согласия собственника имущества унитарного предприятия на совершение сделок, требующих такого согласия, а также совершение таким предприятием сделок, выходящих за рамки его специальной правоспособности (даже при условии одобрения сделки собственником имущества предприятия) может стать причиной признания указанных сделок недействительными.

Кроме того, нарушение государственным (муниципальным) унитарным предприятием или государственным (муниципальным) учреждением порядка согласования при совершении сделки по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.35 КоАП РФ.

2. Проверкой установлено, что в период с 2013 по 2020 год МУП «ДЕЗ» произведена оплата товаров, работ, услуг, стоимость которых в рамках одного договора, заключенного и (или) действующего в указанный период, превысила 794 213,53 рублей (10% уставного фонда), в том числе:

| Таблица № 65 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Исполнитель | Предмет договора | Ст-ть работ, услуг | Оплата |
| **2013 год** | | | | |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 4 779 403,00 | 4 031 868,25 |
| № 01/2013  от 09.01.2013 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО с 01.01.2013 по 31.12.2016 | 1 963 707,26 | 1 652 627,20 |
| **ВСЕГО ЗА 2013:** | | | **6 743 110,26** | **5 684 495,45** |
| **2014 год** | | | | |
| № 11  от 31.12.2013 | ООО «СтройЗащита» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и ремонту лифтов с 01.01.2014 по 31.12.2016 | 845 174,45 | 772 472,85 |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 6 755 918,00 | 6 889 345,87 |
| № 01/2013  от 09.01.2013 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО в с 01.01.2013 по 31.12.2016 | 1 954 637,41 | 2 265 717,47 |
| **ВСЕГО ЗА 2014:** | | | **9 555 729,86** | **9 927 536,19** |
| **2015 год** | | | | |
| № 11  от 31.12.2013 | ООО «СтройЗащита» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и ремонту лифтов с 01.01.2014 по 31.12.2016 | 898 786,54 | 898 766,03 |
| № 03-Т/2015 от 01.06.2015 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по эксплуатации, тех. обслуживанию и тек. ремонту жилфонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш с 01.06.2015 до 31.12.2016 | 2 931 654,00 | 2 094 044,00 |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и тек. ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 8 120 082,00 | 6 999 093,39 |
| № 02 Т-2015 от 01.05.2015 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО жилфонда п. Татыш с 05.05.2015 по 31.12.2016 | 579 165,94 | 510 496,61 |
| № 04-2014 от 01.07.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Услуги по предоставлению автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика | 1 382 600,00 | 1 349 800,00 |
| № 18-2014 от 01.11.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО с 01.11.2014 по 31.12.2016 | 2 875 487,69 | 2 870 062,73 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | | | **16 787 776,17** | **14 722 262,76** |
| **2016 год** | | | | |
| № 1  от 24.12.2015 | ООО «Прогресс» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и ремонту лифтов с 01.01.2016 | 789 154,91 | 604 420,28 |
| № 02 Т-2015 от 01.05.2015 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО жилфонда п. Татыш с 05.05.2015 по 31.12.2016 | 876 625,03 | 807 952,64 |
| № 119/16-Т от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя коммунальных услуг тепловой энергии и теплоносителя | 49 689 627,27 | 35 822 173,15 |
| № 26/16-ВС от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя питьевой воды, в том числе на общедомовые нужды, прием отводимых сточных вод | 8 962 965,83 | 7 522 908,65 |
| № 03-Т/2015 от 01.06.2015 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по эксплуатации, тех. обслуживанию и тек. ремонту жилфонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилфонда п. Татыш с 01.06.2015 до 31.12.2016 | 4 984 553,01 | 4 461 891,01 |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 8 873 817,00 | 7 635 572,03 |
| № 04-2014 от 01.07.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Услуги по предоставлению автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика | 1 920 000,00 | 1 900 800,00 |
| № 18-2014 от 01.11.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению твердых бытовых отходов с 01.11.2014 по 31.12.2016 | 3 165 504,59 | 2 784 549,90 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | | | **79 262 247,64** | **61 540 267,66** |
| **2017 год** | | | | |
| № 119/16-Т от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя коммунальных услуг тепловой энергии и теплоносителя | 109 347 747,62 | 100 253 796,37 |
| № 26/16-ВС от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя питьевой воды, в том числе на общедомовые нужды, прием отводимых сточных вод | 16 295 463,39 | 14 189 523,78 |
| № 1  от 24.12.2015 | ООО «Прогресс» | Тех. обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт лифтов в жилых домах с 01.01.2016 | 759 787,76 | 944 522,29 |
| № 03-Т/2015 от 01.06.2015 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по эксплуатации, тех. обслуживанию и тек. ремонту жилфонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш | 5 248 974,00 | 4 310 441,00 |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 9 671 478,00 | 9 158 688,46 |
| № 4881  от 01.01.2017 | ПАО «Челябэнергосбыт» | Продажа электрической энергии исполнителю коммунальных услуг для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 6 718 847,82 | 5 132 328,10 |
| № 02 Т-2015 от 01.05.2015 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО жилфонда п. Татыш с 05.05.2015 по 31.12.2016 | 919 562,22 | 825 909,91 |
| № 04-2014 от 01.07.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Услуги по предоставлению автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика | 2 371 200,00 | 2 484 800,00 |
| № 18-2014 от 01.11.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО | 3 402 445,94 | 3 157 639,71 |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | | | **154 735 506,75** | **140 457 649,62** |
| **2018 год** | | | | |
| № 1  от 24.12.2015 | ООО «Прогресс» | Тех. обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт лифтов в жилых домах с 01.01.2016 | 760 652,90 | 698 711,86 |
| № 119/16-Т от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя коммунальных услуг тепловой энергии и теплоносителя | 106 354 121,37 | 101 215 041,74 |
| № 26/16-ВС от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя питьевой воды, в том числе на общедомовые нужды, прием отводимых сточных вод | 13 371 851,90 | 12 920 646,80 |
| № 74020441004881  от 12.07.2018 | ОАО «МРСК Урала» | Продажа электрической энергии (мощности), потребляемой при содержании общего имущества в МКД | 2 091 595,90 | 1 670 707,89 |
| № 03-Т/2015 от 01.06.2015 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по эксплуатации, тех. обслуживанию и тек. ремонту жилфонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилфонда п. Татыш | 5 517 132,00 | 5 976 893,00 |
| №2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и тек. ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 10 802 286,77 | 10 606 092,77 |
| № 4881  от 01.01.2017 | ПАО «Челябэнергосбыт» | Продажа электрической энергии исполнителю коммунальных услуг для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 4 742 511,31 | 5 056 632,23 |
| № 02 Т-2015 от 01.05.2015 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО жилфонда п. Татыш с 05.05.2015 по 31.12.2016 | 962 475,12 | 885 477,11 |
| № 04-2014 от 01.07.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Услуги по предоставлению автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика | 2 130 400,00 | 1 976 400,00 |
| № 18-2014 от 01.11.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО | 3 596 445,41 | 3 298 266,02 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | | **150 329 472,68** | **144 304 869,42** |
| **2019 год** | | | | |
| № 1  от 24.12.2015 | ООО «Прогресс» | Тех. обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт лифтов в жилых домах с 01.01.2016 | 820 193,86 | 797 833,10 |
| № 119/16-Т от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя коммунальных услуг тепловой энергии и теплоносителя | 109 022 933,43 | 102 840 069,51 |
| № 26/16-ВС от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя питьевой воды, в том числе на общедомовые нужды, прием отводимых сточных вод | 15 009 526,35 | 13 410 164,45 |
| № 74020441004881  от 12.07.2018 | ОАО  «МРСК Урала» | Продажа электрической энергии (мощности), потребляемой при содержании общего имущества в МКД | 2 829 210,51 | 3 250 098,52 |
| № 03-Т/2015 от 01.06.2015 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по эксплуатации, тех. обслуживанию и тек. ремонту жилфонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилфонда п. Татыш | 4 283 006,00 | 4 597 286,01 |
| № 2/2013  от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и тек. ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 10 833 483,00 | 8 855 287,00 |
| № 11/19-Т  от 06.03.2019 | ММПКХ | Подача на объекты потребителя тепловой энергии и теплоносителя (административное здание и нежилые помещения в хоз. ведении)  Цена договора – **1 472 744,32** | 697 279,57 | 697 279,57 |
| 74020441004881  от 01.07.2019 | ООО «Уралэнергосбыт» | Продажа электрической энергии для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 2 547 579,54 | 1 948 550,11 |
| № 02 Т-2015 от 01.05.2015 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО жилфонда п. Татыш с 05.05.2015 по 31.12.2016 | - | 307 992,04 |
| № 04-2014 от 01.07.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Услуги по предоставлению автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика | 756 800,00 | 887 600,00 |
| № 18-2014 от 01.11.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО | - | 1 152 624,68 |
| **ВСЕГО ЗА 2019:** | | | **146 800 012,26** | **138 744 784,99** |
| **9 месяцев 2020 года** | | | | |
| № 04-2014 от 01.07.2014 | ООО  «ТК «Чистый город» | Услуги по предоставлению автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика | - | 23 200,00 |
| № 1  от 24.12.2015 | ООО «Прогресс» | Тех. обслуживание, эксплуатация и текущий ремонт лифтов в жилых домах с 01.01.2016 | 608 219,09 | 630 538,40 |
| № 119/16-Т от 01.07.2016 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя коммунальных услуг тепловой энергии и теплоносителя | 99 767 732,64 | 3 651 260,08 |
| № 602/10-ВС от 01.04.10 | ММПКХ | Подача на объекты исполнителя питьевой воды, в том числе на общедомовые нужды, прием отводимых сточных вод | 15 216 409,09 | 494 443,83 |
| № 04/2020-ЖФ  от 30.12.2019 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по тех. обслуживанию и тек. ремонту внутридомового инженерного оборудования многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» с 01.01.2020 по 30.04.2020 | 2 550 265,00 | 90 623,00 |
| № 11/20-Т  от 25.06.2020 | ММПКХ | Подача на объекты потребителя тепловой энергии и теплоносителя (административное здание и нежилые помещения в хоз. ведении)  Цена договора при заключении – 1 732 680,04 рублей | - | 425 796,57 |
| № 05/2020-ЖФ  от 14.01.2020 | ИП Самарин Ю.А. | Выполнение работ по тех. обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» с 01.01.2020 по 31.12.2020 | 1 556 658,00 | 1 512 132,00 |
| № 1-21-ВДГО  от 30.12.2019 | ООО «ДоброСтрой» | Выполнение работ и оказание услуг по ремонту и тех. обслуживанию внутридомового газового оборудования в многоквартирных домах  Цена договора при заключении – 857 187,36 рублей | 268 026,87 | 268 026,87 |
| № 03-Т/2015 от 01.06.2015 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по эксплуатации, тех. обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш ОГО | - | 1 524 763,99 |
| № 2/2013 от 01.03.2013 | ООО  «Сфера-Сервис» | Выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | - | 1 423 564,00 |
| № 74020441004881  от 01.07.2019 | ООО «Уралэнергосбыт» | Продажа электрической энергии для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 4 571 133,32 | 2 803 473,81 |
| **ВСЕГО ЗА 9 мес. 2020:** | | | **124 538 443,92** | **12 847 822,55** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД с 2013 по 2020 год:** | | | **688 752 299,54** | **528 229 688,64** |

Факт совершения крупной сделки в рамках одного договора подтвержден данными регистров бухгалтерского учета за 2013-2019 годы и 9 месяцев 2020 года (балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и первичными учетными документами, подтверждающими выполнение, приёмку и оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Поскольку стоимость всех вышеуказанных договоров превысила 10% уставного фонда, МУП «ДЕЗ» должно было экономически обосновать и согласовать с собственником имущества совершение сделок именно с этими контрагентами.

В нарушение статьи 23 Закона об унитарных предприятиях, пункта 6.11 раздела 6 Устава от 23.03.2012 № 877, пункта 7.11 раздела 7 Устава от 08.04.2014 № 947 в период с 2013 по 2020 год МУП «ДЕЗ» самостоятельно, без согласования с собственником имущества принимало решения о совершении и (или) пролонгации крупных сделок, оплата которых в указанный период составила 528 229 688,64 рублей.

В 2017 году МУП «ДЕЗ» обратилось к главе администрации Озерского городского округа (исх. № 01-03-05/47 от 21.06.2017) за согласием (одобрением) 6 (шести) крупных сделок, которые уже были совершены МУП «ДЕЗ» в 2013-2015 годах без согласования с собственником имущества. В ответе заместителя главы администрации Озерского городского округа указано на необходимость направления заявления с мотивированным обоснованием необходимости заключения крупной сделки с приложением документов, позволяющих определить существенные условия сделки, что МУП «ДЕЗ» сделано не было.

В 2018 году в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Озерском городском округ» на 2018-2022» постановлением администрации Озерского городского округа от 06.07.2018 № 1585 МУП «ДЕЗ» согласовано совершение крупных сделок путем заключения по результатам аукциона в электронной форме контрактов:

– на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 83 с начальной (максимальной) ценой контракта 978 934,00 рублей;

– на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пр. Победы, 25 с начальной (максимальной) ценой контракта 2 060 168,51 рублей.

17. Проверка осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов (договоров) в 2019, 2020 годах

1. Проверкой обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2019, 2020 годах установлено следующее:

1.1. В 2019 году МУП «ДЕЗ» заключено 80 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и, кроме того, осуществлены закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи средств под отчет на общую сумму 7 862 332,05 рублей, фактическое исполнение которых сложилось в общей сумме 3 273 230,63 рублей (оплата товаров, работ и услуг).

В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2019 год, утвержденном и размещенном предприятием в ЕИС, информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с [пунктом 4](http://base.garant.ru/70353464/3602bc72660234b37912039719ae1824/#block_9314) части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, включена в план-график одной строкой в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих закупок – 2 000 000,00 рублей.

Проверкой договоров, заключенных МУП «ДЕЗ» в 2019 году с единственным поставщиком, установлено несоблюдение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ[[16]](#footnote-16), выразившееся в превышении лимита годового объема закупок (до 2 млн. рублей), а именно:

– в период с 01.01.2019 по 31.07.2019 объём закупок (фактическое исполнение), осуществлённый МУП «ДЕЗ» в пределах установленного лимита (до 2,00 млн. рублей) составил 1 920 207,39 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 66 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Контрагент | Предмет договора | Цена договора | Фактическое исполнение (оплата товаров, работ, услуг) |
| **Январь 2019** | | | | |
| б/н от 01.01.2019 | ИП Кайзер И.В. | Системно-техническое обслуживание (**без цены**!) | 105 138,30 | 105 138,30 |
| № 5 от 09.01.2019 | ИП Колотинский П.Я. | Система ГАРАНТ-Юрист (интернет-версия) | 58 080,00 | 52 800,00 |
| № 28 от 09.01.2019 | ООО «Стандарт» | Техн. обслуживание АПС (административное здание МУП «ДЕЗ») | 27 917,64 | 27 917,64 |
| Авансовый отчет от 31.01.2019 № 1 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 8 529,63 | 8 529,63 |
| **ВСЕГО январь 2019:** | | | **199 665,57** | **194 385,57** |
| **Февраль 2019** | | | | |
| № 01/2019 от 22.02.2019 | ИП Добрынин Г.Н. | Вырубка (спил) деревьев п. Татыш | 57 651,00 | 57 651,00 |
| № 010219-1  от 01.02.2019 | ООО «Независимая палата оценки и экспертизы» | Определение рыночной стоимости нежилого помещения - здание бытового обслуживания, ул. Залесского, 2а (в хоз.ведении МУП «ДЕЗ») | 20 000,00 | 20 000,00 |
| № 02/19-оз  от 11.02.2019 | ИП Завгородний С.П. | Услуги по предоставлению строительной техники и (или) автотранспорта | 50 775,00 | 50 775,00 |
| № 1-т от 22.02.2019 | ИП Тихонов Г.А. | Определение мест теплопотерь с помощью тепловизора | 2 400,00 | 2 400,00 |
| № 201/1 от 25.02.2019 | ООО «Дезцентр» | Дератизация жилфонда п. Татыш | 57 541,65 | 57 541,65 |
| № 201/2 от 25.02.2019 | ООО «Дезцентр» | Дезинсекция жилфонда п. Татыш | 82 870,15 | 82 870,15 |
| № 41 от 25.02.2019 | ИП Ичева Н.В. | Транспортные услуги | 100 000,00 | 56 180,00 |
| №127 от 27.02.2019 | ИП Кайзер И.В. | Поставка копировального аппарата Canon 128, принтера МФУ HP M132 | 23 000,00 | 23 000,00 |
| Авансовый отчет от 05.02.2019 № 2 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 1 587,50 | 1 587,50 |
| Авансовый отчет от 15.02.2019 № 3 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 7 574,67 | 7 574,67 |
| Авансовый отчет от 28.02.2019 № 4 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 5 590,58 | 5 590,58 |
| **ВСЕГО за февраль 2019:** | | | **408 990,55** | **365 170,55** |
| **Март 2019** | | | | |
| № 02/2019-ЖФ  от 01.03.2019 | ИП Лебедев К.О. | Услуги автотранспорта (МКСМ-800, ЗИЛ самосвал, мини экскаватор) | 99 000,00 | 99 000,00 |
| № 004 от 01.03.2019 | ИП Тихонов Г.А. | Работы по теплоизоляции, гидроизоляции межпанельных швов | 90 000,00 | 90 000,00 |
| № 19717/19  от 06.03.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по пр. Победы, 51 | 22 232,05 | 19 079,27 |
| Доп. сог. от 10.04.2019 | уменьшение цены договора на 14% | 19 079,27 |
| № 19719/19  от 06.03.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по ул. Свердлова, 5 | 16 730,83 | 15 629,77 |
| Доп. согл. от 10.04.2019 | уменьшение цены договора на 6,58% | 15 629,77 |
| № 19720/19  от 06.03.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по ул. Космонавтов, 9 | 14 038,80 | 8 995,27 |
| Доп. согл. от 10.04.2019 | уменьшение цены договора на 36% | 8 995,27 |
| № 03/2019-ЖФ  от 18.03.2019 | Т.А.В. (физ.лицо) | Очистка кровель от снега г. Озерск по ул. Советская, 18, пр. Победы, 18, 20 | 32 280,00 | 32 280,00 |
| № 314 от 20.03.2019 | ИП Паниковская Е.В. | Поставка хоз. товаров | 99 990,00 | 7 748,70 |
| № 019 от 26.03.2019 | ИП Поздняк Л.А. | Поставка хоз. товаров | 6 750,00 | 6 750,00 |
| Авансовый отчет от 06.03.2019 № 5 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 5 461,66 | 5 461,66 |
| Авансовый отчет от 15.03.2019 № 6 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 84,00 | 84,00 |
| Авансовый отчет от 29.03.2019 № 7 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 13 672,96 | 13 672,96 |
| **ВСЕГО за март 2019:** | | | **390 942,93** | **298 701,63** |
| **Апрель 2019** | | | | |
| № 94/19 от 01.04.2019 | ООО «Райдэн» | Права на использование простой неисключительной лицензии в отношении программ и баз данных 1С: Предприятие на 6 месяцев (с апреля 2019 по сентябрь 2019) | 20 520,00 | 41 040,00 |
| № 01-2019 от 09.04.2019 | ООО «Спецресурс» | Поставка канцелярских товаров | 43 500,00 | 43 500,00 |
| без номера  от «\_» апреля 2019 | ЧРПОО «Общество «Знание» | Образовательные услуги (семинар 25 апреля 2019 г.) ГИС ЖКХ 2019 года - новые подходы по реализации требований законодательства | 6 200,00 | 6 200,00 |
| № 04/2019-ЖФ  от 09.04.2019 | ИП Маракушин Н.А. | Вырубка (спил) и кронирование деревьев г. Озерск | 59 400,00 | 59 400,00 |
| № 79087-ИПК04-АТОТ от 10.04.2019 | АНО ДПО «ИПК Технопрогресс» | Платные образовательные услуги (обучение по охране труда) | 3 500,00 | 3 500,00 |
| № 32 от 17.04.2019 | МБУ «Редакция газеты «Озерский вестник» | Рекламные объявления в газете | 7 750,00 | 7 750,00 |
| № 41/19 от 22.04.2019 | ООО «ПТК Капитал» | Поставка чернозема | 64 000,00 | 64 000,00 |
| № 41/19 от 22.04.2019 | ООО «ПТК Капитал» | Поставка чернозема | 90 482,49 | 90 482,49 |
| Авансовый отчет от 12.04.2019 № 8 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 20 464,20 | 20 464,20 |
| Авансовый отчет от 22.04.2019 № 9 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 2 357,00 | 2 357,00 |
| Авансовый отчет от 26.04.2019 № 10 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 1 300,00 | 1 300,00 |
| **ВСЕГО за апрель 2019:** | | | **319 473,69** | **339 993,69** |
| **Май 2019** | | | | |
| № МУ-КТ-19-00042  от 30.05.2019 | ЗАО «Энергоучет» | Установка трехфазного э/счетчика по пр. Победы, 15 | 9 804,00 | 9 804,00 |
| № 20168/19  от 30.05.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по пр. Победы, 15 | 6 207,71 | 6 529,67 |
| Доп. сог. от 06.06.2019 | увеличение цены договора на 5% | 6 529,67 |
| № О-181-19  от 17.05.2019 | ООО «Лифт-Центр» | Периодическое техническое освидетельствование лифтов (2000рублей/лифт) | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Авансовый отчет от 15.05.2019 №11 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 14 539,20 | 14 539,20 |
| Авансовый отчет от 27.05.2019 № 12 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 6 146,76 | 6 146,76 |
| Авансовый отчет от 31.05.2019 № 13 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 2 684,00 | 2 684,00 |
| **ВСЕГО за май 2019:** | | | **49 703,63** | **49 703,63** |
| **Июнь 2019** | | | | |
| № 10/06/19 от 10.06.2019 | ООО ИП «Никас-ЭВМ» | Поставка серверной платформы Intel | 78 210,00 | 78 210,00 |
| № 20248/19  от 17.06.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по ул. Кирова, 15 | 9 251,34 | 9 237,24 |
| Доп. сог. от 21.06.2019 | уменьшение цены договора на 0,15% | 9 237,24 |
| № РД 435/2019  от 19.06.2019 | ФБУ Челябинский ЦСМ | Поверка приборов (прибор комбинированный ТКА-ПКМ, термометр радиационный) | 6 670,80 | 6 670,80 |
| № 024-БРУ/19  от 20.06.2019 | ООО «Стройтехбетон» | Поставка товарного бетона (**без цены**!) | 6 050,00 | 6 050,00 |
| № 05жф-2019  от 28.06.2019 | ООО «Сфера-Сервис» | Тех.обслуживание и поверка ОДПУ воды и тепла (цена договора **156 287,10 рублей**= 26047,85\*6мес.) | 156 287,10 | 169 209,69 |
| № 20365/19  от 28.06.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по пр. Ленина, 81 | 2 575,05 | 2 575,05 |
| № 20367/19  от 28.06.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по ул. Бажова, 24 | 6 088,99 | 4 582,55 |
| Доп. согл. от 01.08.2019 | уменьшение цены договора на 25% | 4 582,55 |
| № 20368/19  от 28.06.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по ул. Советская, 16 | 7 365,02 | 7 546,19 |
| Доп. сог. от 01.08.2019 | увеличение цены договора на 2% | 7 546,19 |
| № 20369/19  от 28.06.2019 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости по ул. Пушкина, 16 | 3 015,14 | 1 176,14 |
| Доп. согл. от 01.08.2019 | уменьшение цены договора на 39% | 1 176,14 |
| Авансовый отчет от 07.06.2019 № 14 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 9 789,27 | 9 789,27 |
| Авансовый отчет от 24.06.2019 № 15 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 9 454,25 | 9 454,25 |
| Авансовый отчет от 28.06.2019 № 16 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 6 251,20 | 6 251,20 |
| **ВСЕГО за июнь 2019:** | | | **297 829,79** | **310 752,38** |
| **Июль 2019** | | | | |
| № 06/2019-ЖФ  от 01.07.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Устройство металлических ограждений на приямки по ул. Кирова, 11, текущий ремонт подъездов по ул. Набережной, 39 (цена договора 93 551,00 рублей) | 95 514,00 | 95 514,00 |
| № СК-78 от 08.07.2019 | ООО «СЦДК-Плюс» | Поставка и регистрация в ИФНС фискального регистратора и фискального накопителя | 28 200,00 | 28 200,00 |
| № 11 от 22.07.19 | ООО «Дорсити» | Локальный ремонт кровли Бажова, 34 над кв.29 | 28 126,39 | 28 126,39 |
| № 21/19 от 23.07.2019 | ИП Кобелев А.Н. | Кадастровые работы по подготовке техн. паспорта | 18 000,00 | 18 000,00 |
| № E/ONX/39288  от 24.07.2019 | ООО «Комус-Южный Урал» | Поставка бумаги, полотна, чистящего ср-ва (без цены!) | 54 306,00 | 54 306,00 |
| №07/2019-ЖФ  от 29.07.2019 | ИП Маракушин Н.А. | Вырубка (спил) 18 деревьев с распиловкой | 99 100,00 | 99 100,00 |
| № 393 от 30.07.2019 | АНО ДПО УЦ «Альянс-Лидер» | Предаттестационная подготовка руководителей и специалистов, осущ. экспл. тепловых энергоустановок и тепловых сетей | 2 500,00 | 2 500,00 |
| Авансовый отчет от 16.07.2019 № 17 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 26 589,28 | 26 589,28 |
| Авансовый отчет от 22.07.2019 № 18 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 4 064,80 | 4 064,80 |
| Авансовый отчет от 31.07.2019 № 19 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 5 099,47 | 5 099,47 |
| **ВСЕГО за июль 2019:** | | | **361 499,94** | **361 499,94** |

– в период с 01.08.2019 по 30.12.2019 объём закупок (фактическое исполнение (оплата)), осуществлённый МУП «ДЕЗ» сверх установленного лимита составил 1 353 023,24 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 67 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Контрагент | Предмет договора | Цена договора | Фактическое исполнение (оплата товаров, работ, услуг) |
| № 08/2019-ЖФ  от 12.08.2019 | ИП Маракушин Н.А. | Вырубка (спил) и кронирование деревьев | 94 100,00 | 94 100,00 |
| № 00420089/19УЦ  от 13.08.2019 | АО ПФ СКБ Контур | Абонентское обслуживание, лицензия, право использования программы для ЭВМ для управления сертификатом | 4 400,00 | 4 400,00 |
| № 201/1 от 30.08.2019 | ООО «Дезцентр» | Дератизация | 57 708,11 | 56 985,28 |
| Доп. сог. от 01.09.2019 | уменьшена цена договора с 57 708,11 рублей до 56 985,29 рублей (1%) | 56 985,29 |
| № 201/2 от 30.08.2019 | ООО «Дезцентр» | Дезинсекция | 82 870,15 | 82 175,77 |
| Доп. сог. от 01.09.2019 | уменьшение цены договора на 1% | 82 175,77 |
| Авансовый отчет от 09.08.2019 № 20 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 5 277,50 | 5 277,50 |
| Авансовый отчет от 30.08.2019 № 21 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 8 516,45 | 8 516,45 |
| **ВСЕГО за август 2019:** | | | **251 455,01** | **251 455,00** |
| № 010919-1  от 01.09.2019 | ООО «Независимая палата оценки и экспертизы» | Определение рыночной стоимости ежемесячной ставки арендной платы за нежилое помещение 2-го этажа, подвала в здании по ул. Октябрьская, 17 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| Авансовый отчет от 20.09.2019 № 22 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 21 858,22 | 21 858,22 |
| Авансовый отчет от 27.09.2019 № 23 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 2 851,00 | 2 851,00 |
| № 07/2019-ЖФ  от 02.09.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Тек. ремонт цоколя по ул. Свердлова, 30 | 90 023,00 | 99 835,00 |
| № 08/2019-ЖФ  от 02.09.2019 | ООО «Промстроймонтаж» | Снос сараек с вывозом строительного мусора по ул. Строительная, 13 | 50 306,40 | 50 306,40 |
| № 09/2019-ЖФ  от 10.09.2019 | ООО «СМК Урала» | Ремонт карнизного периметра шиферной кровли Блюхера, 30 | 72 579,52 | 72 579,00 |
| № 12/2019-ЖФ  от 26.09.2019 | ООО «СМК Урала» | Аварийные работы по ремонту крыши над кв.38 по ул. Блюхера, 30 | 42 918,70 | 42 918,70 |
| №10жф-2019  от 10.09.2019 | ООО «Сфера-Сервис» | Снятие показаний с общедомовых электросчетчиков (2520,00 руб/мес.) | 12 600,00 | 9 907,18 |
| №С19-24/УФ  от 18.09.2019 | АО ФЦНИВТ СНПО «Элерон» | Изготовление копий проекта по объекту «Мкр. 8 Поликлиника…», Октябрьская, 17 | 8 316,00 | 8 316,00 |
| **ВСЕГО за сентябрь 2019:** | | | **341 452,44** | **348 571,50** |
| № 11/2019-ЖФ  от 02.10.2019 | ИП Маракушин Н.А. | Вырубка (спил) деревьев | 25 180,00 | 25 180,00 |
| № 228/19 от 01.10.2019 | ООО «Райден» | Права на использование простой неисключительной лицензии в отношении программ и баз данных 1С:Предприятие на 6 месяцев (с октября 2019 по март 2020) | 20 520,00 | 23 940,00 |
| №03/10/19 от 03.10.2019 | ООО ИП «Никас-ЭВМ» | Поставка системного блока, монитора, источника бесперебойного питания | 28 993,00 | 28 993,00 |
| № 42/19 от 09.10.2019 | ИП Кобелев А.Н. | Кадастровых работы по подгот. техн. паспорта по ул. Матросова, 34 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| № 13/2019-ЖФ  от 14.10.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Текущ. ремонт балконов по ул. Менделеева, 15 | 40 011,00 | 34 928,00 |
| Доп. сог. от 14.11.2019 | уменьшение цены договора на 13% | 34 928,00 |
| № 14/2019-ЖФ  от 21.10.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт подъезда, тамбура по ул. Советская, 24 | 59 894,00 | 155 083,00 |
| № 00420102/19УЦ  от 30.10.2019 | АО ПФ СКБ Контур | Абонентское обслуживание, лицензия, право использования программы для ЭВМ для управления сертификатом | 4 400,00 | 4 400,00 |
| Авансовый отчет от 10.10.2019 № 24 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 7 932,67 | 7 932,67 |
| Авансовый отчет от 18.10.2019 № 25 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 4 194,96 | 4 194,96 |
| Авансовый отчет от 25.10.2019 № 26 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 4 478,66 | 4 478,66 |
| Авансовый отчет от 31.10.2019 № 27 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 2 875,00 | 2 875,00 |
| **ВСЕГО за октябрь 2019:** | | | **203 396,29** | **302 005,29** |
| №16/2019-ЖФ  от 15.11.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт кабинетов по ул. Комсомольская, 1Б (№ 106, 109) | 27 777,00 | 27 777,00 |
| №17/2019-ЖФ  от 18.11.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт подъезда по ул. Космонавтов, 1 | 69 147,00 | 73 399,00 |
| Доп. сог. от 03.12.2019 | увеличение цены договора на 6% | 73 399,00 |
| Доп. сог. от 20.12.2019 | увеличение цены договора на 12% | 83 522,00 |
| № 18/2019-ЖФ  от 20.11.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт подъезда по пр. Ленина, 49 | 46 107,00 | 46 107,00 |
| №18/11/19 от 18.11.2019 | ООО ИП «Никас-ЭВМ» | Поставка системного блока, монитора, клавиатуры, мышь | 77 514,00 | 77 514,00 |
| № Т-5383/19  от 19.11.2019 | ООО «Техно-АС» | Поставка термометра контактного, зонда п | 17 394,00 | 17 394,00 |
| № 2019/11/25-1  от 25.11.2019 | ООО «ЛАД РМ» | Поставка товаров (офисная техника, расходные материалы, запасные части и комплектующие) | 26 800,00 | 26 800,00 |
| № А1911-25/1  от 25.11.2019 | МПЦ ДПО АНО «Феникс» | Профессиональная переподготовка и обучение персонала | 28 900,00 | 28 900,00 |
| №19/2019-ЖФ  от 27.11.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт подъезда | 28 500,00 | 28 500,00 |
| Авансовый отчет от 11.11.2019 № 28 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 3 606,00 | 3 606,00 |
| Авансовый отчет от 15.11.2019 № 29 | | 791,50 | 791,50 |
| Авансовый отчет от 25.11.2019 № 30 | | 3 784,07 | 3 784,07 |
| Авансовый отчет от 29.11.2019 № 31 | | 1 890,00 | 1 890,00 |
| **ВСЕГО за ноябрь 2019:** | |  | **346 585,57** | **336 462,57** |
| № 20/2019-ЖФ  от 04.12.2019 | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт подъезда № 2 по адресу: ул. Строительная, 17 | 95 189,00 | 28 500,00 |
| № 21/2019-ЖФ  от 10.12.2019 | ИП Маракушин Н.А. | Удаление аварийных деревьев, кронирование деревьев по ул. Космонавтов,12 | 29 280,00 | 29 280,00 |
| № 15-2019 от 24.12.2019 | ИП Добрынин Н.Г. | Вырубка (спил) деревьев | 20 000,00 | 20 000,00 |
| без договора | ООО «Тетрон» | Поставка Термоанемометра AS856 | 5 920,00 | 5 920,00 |
| № 04/2020-жф  от 30.12.2019 | ООО «Сфера-Сервис» | Работы по тех. обслуживанию и тек. ремонту внутридомового инженерного оборудования МКД, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» | 3 652 931,40 | - |
| № 1-21-ВДГО  от 30.12.2019 | ООО «Добрострой» | Содержание и тех. обслуживание ВДГО | 857 187,36 | - |
| без договора | ООО ТСЦ «Технодом» | Поставка мебели | 13 800,00 | 13 800,00 |
| Авансовый отчет от 13.12.2019 № 32 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 14 969,01 | 14 969,01 |
| Авансовый отчет от 31.12.2019 № 33 | | 2 059,87 | 2 059,87 |
| **ВСЕГО за декабрь 2019:** | | | **4 691 336,64** | **114 528,88** |
| **ИТОГО ЗА 2019:** | | | **7 862 332,05** | **3 273 230,63** |

Кроме того, в 2019 году МУП «ДЕЗ» заключало договоры с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на суммы, превышающие предел, установленный пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (на сумму не более 100 тыс. рублей, после 01.07.2019 – не более 300 тыс. рублей):

– договор от 28.06.2019 № 05жф-2019 с ООО «Сфера-Сервис» на техническое обслуживание и поверку ОДПУ воды и тепла на сумму 156 287,10 рублей;

– договор от 30.12.2019 № 1-21-ВДГО с ООО «ДоброСтрой» на выполнение работ и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию внутридомового газового оборудования в многоквартирных домах на сумму 857 187,36 рублей;

– договор от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ с ООО «Сфера-Сервис» на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» на сумму 3 652 931,40 рублей.

1.2. В 2020 году МУП «ДЕЗ» заключено 122 договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и, кроме того, осуществлены закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи средств под отчет на общую сумму 9 473 254,46 рублей, фактическое исполнение которых сложилось в общей сумме 7 541 984,19 рублей (товары, работы и услуги, принятые к бухгалтерскому учету), оплата – в общей сумме 7 827 529,00 рублей.

В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2020 год, утвержденном и размещённом предприятием в ЕИС, информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с [пунктом 4](http://base.garant.ru/70353464/3602bc72660234b37912039719ae1824/#block_9314) части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, включена в план-график одной строкой в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих закупок 2 000 000,00 рублей.

Проверкой договоров, заключенных МУП «ДЕЗ» в 2020 году с единственным поставщиком установлено несоблюдение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ[[17]](#footnote-17), выразившееся в превышение лимита годового объема закупок (до 2 млн. рублей):

| Таблица № 68 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Контрагент | Предмет договора | Цена договора | Фактическое исполнение | Оплата в 2020 |
| № 3 от 09.01.2020 | ИП Колотинский П.Я. | Обслуживание Гарант | 63 360,00 | 63 360,00 | 47 520,00 |
| № 02жф-2020  от 09.01.2020 | ООО «Сфера-Сервис» | Тех. обслуживание и поверка ОДПУ | 40 627,00 | 19 182,61 | 19 182,61 |
| № 21367/20  от 13.01.2020 | ОГУП «ОблЦТИ» | Паспортизация объекта недвижимости | 12 524,30 | 8 107,36 | 8 107,36 |
| № 2020-ЖФ  от 14.01.2020 | ИП Самарин Ю.А. | Тех. и аварийное обслуживание жилфонда п. Татыш | 2 004 209,52 | 1 556 658,00 | 1 512 132,00 |
| № 03/2020-ЖФ  от 16.01.2020  (доп. согл. № 1  от 09.04.2020 о продлении срока выполнения работ) | ООО «ЛиО Плюс» | Ремонт подъезда №4 по адресу: ул. Строительная, 17 | 78 342,00 | 78 342,00 | 78 342,00 |
| № 160120/4-1  от 16.01.2020 | ООО «Станколес-Трейд» | Поставка инструмента (садовая бытовая дробилка) | 34 000,00 | 34 000,00 | 34 000,00 |
| № 011бт/3 462  от 20.01.2020 | ООО «Тиражные решения 1С-Рарус» | Лицензионный договор (простая неисключительная лицензия) | 2 178,00 | 2 178,00 | 2 178,00 |
| № 201/1  от 01.01.2020 | ООО «Предприятие «Дезцентр» | Дератизация | 123 739,49 | 31 233,17 | 96 959,56 |
| № 202/1  от 01.01.2020 | ООО «Предприятие «Дезцентр» | Дезинсекция | 180 484,20 | 95 743,39 | - |
| № ОО-000009/921/8191R/20 от 16.01.2020 | АО «АльфаСтрахование» | Обязательное страхование владельца опасного объекта (лифты) | 4 500,00 | 4 500,00 | 4 500,00 |
| Авансовый отчет от 31.01.2020 № 1 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 15 466,59 | 15 466,59 | 15 466,59 |
| № 2-2020  от 15.01.2020 | ИП Добрынин Н.Г. | Поставка товара (метлы) | 12 500,00 | 12 500,00 | 12 500,00 |
| **ВСЕГО январь 2020:** | | | **2 571 931,10** | **1 921 271,12** | **1 818 388,12** |
| № 01жф-2020  от 09.02.2020 | ООО «Сфера-Сервис» | Снятие показаний с общедомовых эл.счетчиков | 4 694,36 | 4 694,36 | 4 694,36 |
| № 08/2020  от 20.02.2020 | ИП Мальцева Н.В. | Содержание и тек. ремонт жилфонда (ремонт подъездов и пр.) | 298 832,00 | 298 832,00 | 298 832,00 |
| № 19761  от 18.02.2020 | ООО «Сервисный центр» | Ремонт цифровой техники | 10 000,00 | 3 850,00 | 4 550,00 |
| Авансовый отчет от 18.02.2020 № 2 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 13 163,44 | 13 163,44 | 13 163,44 |
| Авансовый отчет от 29.02.2020 № 3 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 5 864,85 | 5 864,85 | 5 864,85 |
| № 06/2020-ЖФ  от 15.02.2020 | ИП Лебедев К.О. | Услуги по предоставлению спецтехники | 100 000,00 | 34 400,00 | 34 400,00 |
| **ВСЕГО за февраль 2020:** | | | **432 554,65** | **360 804,65** | **361 504,65** |
| № 47/20  от 02.03.2020 | ФГБУЗ КБ № 71 ФМБА | Медосмотр персонала | 20 971,00 | 20 971,00 | 20 971,00 |
| № 29 от 03.03.2020 | ООО «Стандарт» | Работы в области пожарной безопасности (ТО огнетушителей) | 2 071,30 | - | 2 071,30 |
| № Б-00104278  от 13.03.2020 | ООО «ДНС Ритейл» | Приобретение товара (компьютер) | 57 226,00 | 57 226,00 | 57 226,00 |
| Авансовый отчет от 31.03.2020 № 4 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 8 043,47 | 8 043,47 | 8 043,47 |
| **ВСЕГО за март 2020:** | | | **88 311,77** | **86 240,47** | **88 311,77** |
| № И-65/20  от 01.04.2020 | ООО «Райдэн» | Обслуживание 1С: Предприятие с 01.04.2020 по 30.09.2020 | 20 520,00 | 41 040,00 | 41 040,00 |
| б/н от 07.04.2020 | ИП Постникова А.В. | Услуги по пошиву спецодежды для персонала (защитные маски) | 6 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| № 041 от 10.04.2020 | ИП Поздняк Л.А. | Поставка хоз. товаров | 6 468,00 | 5 393,00 | 0,00 |
| № А2004-13/2  от 13.04.2020 | МПЦ ДПО АНО «Феникс» | Профессиональная переподготовка и обучение персонала | 2 400,00 | 2 400,00 | 2 400,00 |
| № Ал1585  от 16.04.2020 | ООО МПК-Челябинск | Поставка материалов | - | 16 100,00 | 16 100,00 |
| № 11111  от 22.04.2020 | ООО «Сатурн Урал» | Поставка материалов | - | 117 079,20 | 117 079,20 |
| № 7-2020  от 20.04.2020 | ИП Добрынин Н.Г. | Поставка товара (метлы) | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| № 38 от 22.04.2020 | ООО «Ника» | Поставка лакокрасочной продукции | - | 65 425,20 | 71 299,20 |
| Авансовый отчет от 21.04.2020 № 5 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 13 993,00 | 13 993,00 | 13 993,00 |
| Авансовый отчет от 29.04.2020 № 6 | | 4 815,91 | 4 815,91 | 4 815,91 |
| б/н без даты | ООО «Элпи-Трейд» | Поставка хоз. товаров | - | 35 464,00 | 35 464,00 |
| **ВСЕГО за апрель 2020:** | | | **59 196,91** | **312 710,31** | **313 191,31** |
| № 1 от 26.05.2020 | Х.А.В. | Покос травы | 34 853,88 | 34 853,88 | 30 322,88 |
| № 2 от 26.05.2020 | Г.М.И. | Покос травы | 70 881,60 | 70 881,60 | 40 219,33 |
| № 69/20  от 20.05.2020 | ФГБУЗ КБ № 71 ФМБА | Проведение вакцинации против клещевого энцефалита | 5 695,20 | - | - |
| № 44 от 01.05.2020 | ИП Завгородний С.П. | Услуги спецтехники | - | 189 250,00 | 185 250,00 |
| № 042 от 27.05.2020 | ИП Поздняк Л.А. | Поставка хоз. товаров | 1 114,00 | - | - |
| Авансовый отчет от 19.05.2020 № 7 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 10 759,00 | 10 759,00 | 10 759,00 |
| Авансовый отчет от 28.05.2020 № 8 | | 34 514,64 | 34 514,64 | 34 514,64 |
| Авансовый отчет от 31.05.2020 № 9 | | 30 827,50 | 30 827,50 | 30 827,50 |
| **ВСЕГО за май 2020:** | | | **188 645,82** | **371 086,62** | **331 893,35** |
| № 06 от 01.06.2020 | ИП Гайсина А.И. | Предоставление грузового и специального автотранспорта, строительных, дорожных и грузоподъемных машин | - | 25 500,00 | 25 500,00 |
| № л/сч 75575553  от 01.06.2020 | ООО Т2 Мобайл | Услуги мобильной связи | - | 12 428,06 | 22 228,06 |
| № 33П от 03.06.2020 | ООО «Компания Карат» | Поставка оборудования (пульт переноса данных, оптосчитывающая головка) | 10 210,00 | 13 129,92 | 13 129,92 |
| № 1660  от 04.06.2020 (доп.согл. № 77 от 23.07.2020 об увеличении с 01.08.2020 размера ежемесячной оплаты с 7000,00 до 26500,00) | ООО «Технология и Сервис» | Предоставление услуг Call центра «Аварийно-диспетчерская служба» и программного обеспечения | 279 000,00 | 118 000,00 | 204 620,00 |
| № 33 от 04.06.2020 | ИП Чумакова И.А. | Поставка (инструменты) | 300 000,00 | 71 703,00 | 195 524,00 |
| № 4 от 05.06.2020 | П.Е.А. | Покос травы | 24 436,44 | 24 436,44 | 21 259,70 |
| № 3 от 09.06.2020 | Г.В.В. | Покос травы | 21 996,48 | 21 996,48 | 19 136,94 |
| № СИ-Р152  от 10.06.2020 | ООО «Сметинжиниринг» | Составление сметной документации | 3 200,00 | 3 200,00 | 3 200,00 |
| № 54/20  от 15.06.2020 | ООО «ПТК Капитал» | Поставка чернозема с доставкой | 24 000,00 | 48 000,00 | 48 000,00 |
| № 55/20  от 15.06.2020 | ООО «ПТК Капитал» | Автоуслуги самосвала ЗИЛ по г. Озерску | 4 000,00 | 9 200,00 | 33 200,00 |
| № 57/20 от 09.07.2020 | ООО «ПТК Капитал» | Поставка чернозема с доставкой | 12 000,00 | - | - |
| № 58/20  от 09.07.2020 | ООО «ПТК Капитал» | Автоуслуги самосвала ЗИЛ по г. Озерску | 2 000,00 | - | - |
| № 59/20  от 10.07.2020 | ООО «ПТК Капитал» | Поставка чернозема с доставкой | 12 000,00 | - | - |
| б/н от 17.06.2020 | Ю.М.М. (физ.лицо) | договор купли-продажи оборудования (бензопила Husqvarna) | 6 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| № 137 от 19.06.2020 | ИП Кайзер И.В. | Ремонт и восстановление локальной сети | 8 000,00 | 73 650,00 | 64 890,00 |
| № 01 от 15.06.2020 | ООО «Мир офисных машин» | Поставка оргтехники | - | 36 870,00 | 36 870,00 |
| № А2006-23/1  от 23.06.2020 | АНО МПЦ ДПО «Феникс» | Профессиональная переподготовка и обучение персонала | 9 950,00 | 14 850,00 | 9 950,00 |
| б/н от 09.06.2020 | ИП Губайдуллин Д.В. | Услуги аренды спецтехники с оператором | - | 9 000,00 | 9 000,00 |
| б/н от 15.06.2020 | С.Б.Н. | Аренда автомобиля ГАЗ 3302 | 238 466,67 | 273 750,00 | 273 750,00 |
| № Б-00224411 от 26.06.2020 | ООО «ДНС Ритейл» | Приобретение товара (смартфоны) | 9 998,00 | - | - |
| Счет-договор № 632 от 18.06.2020 | ООО ПК «ЛесКом74» | Покупка доски обрезной | 10 370,60 | 29 573,20 | 29 573,20 |
| Счет-договор № 692 от 29.06.2020 | ООО ПК «ЛесКом74» | Покупка доски обрезной | 4 416,00 | - | - |
| № 15 от 01.06.2020 | ООО «Холдинговая компания Текстиль-Урал» | Приобретение ТМЦ (полотно нетканое) | 100 000,00 | 5 700,00 | 5 700,00 |
| Авансовый отчет от 10.06.2020 № 10 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 63 493,88 | 63 493,88 | 63 493,88 |
| Авансовый отчет от 19.06.2020 № 11 | | 32 049,81 | 32 049,81 | 32 049,81 |
| Авансовый отчет от 30.06.2020 № 12 | | 21 456,00 | 21 456,00 | 21 456,00 |
| **ВСЕГО за июнь 2020:** | | | **1 197 043,88** | **913 986,79** | **1 138 531,51** |
| **Июль 2020** | | | | | |
| № 5 от 02.07.2020 | К.С.Г. | Покос травы | 41 689,80 | 41 689,80 | 36 270,13 |
| № 2508  от 31.07.2020 | ООО «Компания Индастри» | Поставка товара (термоанемометр, с поверкой) | 14 500,00 | 14 500,00 | 14 500,00 |
| № 18-2020  от 13.07.2020 | ИП Добрынин Н.Г. | Работы по валке 16 аварийных деревьев на территории жилых домов | 64 000,00 | - | - |
| № 7 от 27.07.2020 | ИП Земцов В.А. | Услуги грузового и специального автотранспорта | 600 000,00 | 587 400,00 | 590 400,00 |
| № КС 004  от 14.07.2020 | ИП Зуев Г.А. | Поставка товара (кресло) | 12 550,00 | 12 550,00 | 12 550,00 |
| № 65 от 14.07.2020 | ООО ТК «220Вольт» | Поставка продукции материально-технического назначения | 6 250,00 | 44 816,00 | 44 816,00 |
| № 295/2020  от 13.07.2020 | АНО ДПО УЦ «Академия образования» | Образовательные услуги | 11 000,00 | - | 11 000,00 |
| № 126/20  от 02.07.2020 | ИП Пономарев С.В. | Поставка товара | - | 17 300,00 | 118 182,00 |
| от 16.07.2020 | ООО «Пайптулз» | Электромеханическая машина для прочистки труб V-Clean | 68 947,20 | 68 947,20 | 68 947,20 |
| Интернет-заказ № 900108007 от 29.07.2020 | ООО «Технониколь-Строительные Системы» | Поставка самоклеящейся герметизирующей ленты и транспортные услуги по доставке товара | 8 960,00 | 37 476,00 | 37 476,00 |
| Авансовый отчет от 10.07.2020 № 13 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 46 153,93 | 46 153,93 | 46 153,93 |
| Авансовый отчет от 24.07.2020 № 14 | | 30 559,57 | 30 559,57 | 30 559,57 |
| Авансовый отчет от 31.07.2020 № 15 | | 33 999,63 | 33 999,63 | 33 999,63 |
| **ВСЕГО за июль 2020:** | | | **938 610,13** | **935 392,13** | **1 044 854,46** |
| № П-30  от 03.08.2020 | ИП Мешкова С.Г. | Поставка товаров (кран, муфта, герметик, силикон и т.д.) | 300 000,00 | 359 100,80 | 361 041,80 |
| № 01946  от 05.08.2020 | ООО «ВИКО» | Поставка материалов (фильтры, прокладки, затворы, насосы и пр.) | 146 557,30 | 103 882,00 | 92 632,00 |
| № 21 от 07.08.2020 | ИП Штанухина А.К. | Поставка товара (наклейки, жилет с логотипом) | 5 600,00 | 5 600,00 | 5 600,00 |
| № 31 от 18.08.2020 | МБУ «Редакция газеты «Озерский вестник» | Публикация статьи | 9 282,00 | 9 282,00 | 9 282,00 |
| б/н от 20.08.2020 | З.В.А. | Аренда автомобиля | 80 806,45 | 95 806,45 | 95 806,45 |
| № 820 от 24.08.2020 | Р.А.В. | Поставка офисной мебели | 26 160,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| № 60/08-2020  от 24.08.2020 | ООО Торговый дом «Стройбаза № 1» | Поставка строительных материалов | 21 750,00 | 111 828,30 | 87 481,40 |
| № КС 007  от 04.08.2020 | ИП Зуев Г.А. | Поставка товара (кресло) | 12 000,00 | 24 550,00 | 24 550,00 |
| № 27/08/2020  от 27.08.2020 | ООО ЭП «Никас-ЭВМ» | Поставка материалов, хозинвентаря | 6 550,00 | 47 324,00 | 47 324,00 |
| ОZ-3 от 25.08.2020 | ИП Мартиросян К.А. | Поставка профнастила и гладкого листа | 12 500,00 | - | - |
| Авансовый отчет от 19.08.2020 № 16 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 21 527,99 | 21 527,99 | 21 527,99 |
| № 111-05082020  от 05.08.2020 | ООО «АМ-Ресурс» | Поставка товара | 3 864,00 | 3 864,00 | 3 864,00 |
| № 010 от 26.08.2020 | ООО «ЮжУралХим» | Поставка строительных материалов, лакокрасочной продукции и т.п. (жидкая теплоизоляция 20л) | - | 24 960,00 | 24 960,00 |
| № АА17/08 ри  от 17.08.2020 | ИП Токмачева Л.А. | Поставка сварочного оборудования и расходных материалов | 40 315,00 | 40 315,00 | 40 315,00 |
| **ВСЕГО за август 2020:** | | | **686 912,74** | **851 040,54** | **817 384,64** |
| № П-22/20  от 01.09.2020 | ООО «Райдэн» | Поставка программного обеспечения 1С:Предприятие | 6 300,00 | 6 300,00 | 6 300,00 |
| № 7 от 01.09.2020 | Г.А.Н. | Покос травы | 46 212,72 | 46 212,72 | 40 205,07 |
| № 8 от 01.09.2020 | Г.М.И. | Покос травы | 21 636,34 | 21 636,34 | 18 823,62 |
| б/н от 03.09.2020 | ООО «Сигма» | Юридические услуги | 120 000,00 | 210 000,00 | 210 000,00 |
| б/н от 09.09.2020 | ООО «Аванта» | Изготовление мебели | 13 900,00 | 25 400,00 | 25 400,00 |
| № 52-2020  от 14.09.2020 | ООО «ГарантОйл» | Приобретение ГСМ | 600 000,00 | 54 365,00 | 36 105,00 |
| № 18-09  от 18.09.2020 | ООО «Соль74» | Поставка концентрата минерального | 5 800,00 | 17 400,00 | 17 400,00 |
| № 240/09-2020  от 22.09.2020 | ОАО «НИИБТМЕТ» | Специальная оценка труда на рабочих местах МУП «ДЕЗ» | 82 875,00 | 121 762,50 | 82 875,00 |
| № 11/09/2020  от 11.09.2020 | ООО «Генерация» | Поставка материалов (кран шаровой) | - | 25 184,00 | 25 184,00 |
| б/н от 09.09.2020 | ООО «Мир офисных машин» | Поставка оргтехники | - | 80 730,00 | 80 730,00 |
| № 25-2020  от 23.09.2020 | ИП Добрынин Н.Г. | Поставка товара (метлы) | 8 000,00 | - | - |
| № 21 от 03.09.2020 | ООО «Лик Авто» | Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств заказчика | 300 000,00 | - | - |
| № 20 от 03.09.2020 | ООО «Лик Авто» | Поставка продукции | 300 000,00 | - | - |
| № 03/09/2020  от 03.09.2020 | ООО «Никас-ЭВМ» | Поставка товаров (жесткий диск, системный блок) | 32 474,00 | 47 324,00 | 47 324,00 |
| № 27-2020  от 25.09.2020 | ИП Добрынин Н.Г. | Валка и распиловка аварийных деревьев (19+4) | 91 000,00 | 121 500,00 | 229 500,00 |
| Интернет-заказ № 901300003 от 10.09.2020 | ООО «Технониколь-Строительные Системы» | Поставка герметика бутил-каучукового ТехноНИКОЛЬ и транспортные услуги по доставке товара | 9 778,00 | - | - |
| б/н от 01.09.2020 | ООО «Уралсервис» | Выполнение технического обслуживания и ремонта автомобилей Заказчика (**без цены!**) | - | 11 454,00 | 11 454,00 |
| № 5249/20  от 11.09.2020 | ЗАО «ЗТО «Формула» | Приобретение ТМЦ (ТРЖ-М-1 Ду40 Приварной) | 22 050,00 | 88 200,00 | 88 200,00 |
| Авансовый отчет от 21.09.2020 № 18 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 31 323,58 | 31 325,58 | 31 323,58 |
| Авансовый отчет от 30.09.2020 № 19 | | 20 108,13 | 20 108,13 | 20 108,13 |
| **ВСЕГО за сентябрь 2020:** | | | **1 711 457,77** | **928 902,27** | **970 932,40** |
| б/н от 01.10.2020 | Ш.А.А. | Аренда автомобиля | 34 482,00 | - | 45 976,00 |
| № 33 от 16.10.2020 | ИП Штанухина А.К. | Изготовление табличек и логотипов на жилетки | 1 980,00 | 1 980,00 | 6 884,80 |
| № 52-2020  от 14.10.2020 | ООО ГТО | Закупка ГСМ | 600 000,00 | 54 365,00 | 36 105,00 |
| № А2010-28/2  от 28.10.2020 | МПЦ ДПО АНО «Феникс» | Профессиональная переподготовка и обучение персонала | 4 900,00 | 4 900,00 | 4 900,00 |
| № 11/2020-ЖФ  от 30.10.2020 | ИП Мальцева Н.В. | Ремонт подъезда в МКД по адресу Набережная, 35 | 75 619,00 | 75 619,00 | 75 619,00 |
| № 38-П-20  от 19.10.2020 | ООО «Перспектива» | Поставка строительных и отделочных материалов (**без цены!)** | - | 15 412,00 | 15 412,00 |
| № 119/20 от 12.10.2020 | ООО «ТеплоЭлемент» | Поставка ТМЦ (металлопрокат) **без цены**! | - | 187 637,00 | 187 637,00 |
| № 14 от 14.10.2020 | ООО «Корунд» | Поставка товара (жидкое керамическое теплоизоляционное покрытие серии Корунд) (**без цены!)** | - | 30 600,00 | 30 600,00 |
| № И-114/20  от 01.10.2020 | ООО «Райден» | Права на использование (простая неисключительная лицензия) в отношении программ для ЭВМ и баз данных | 20 520,00 | - | 20 520,00 |
| № 11/20  от 15.10.2020 | ИП Жунтов А.В. | Приобретение ТМЦ | 200 000,00 | 36 306,60 | 48 153,30 |
| №38/2020  от 20.10.2020 | ООО «Легком» | Поставка продукции санитарно-технического и иного назначения (фильтр магнитный чугун) | 8 916,68 | 8 916,68 | 8 916,68 |
| Авансовый отчет от 09.10.2020 № 20 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 32 016,67 | 32 016,67 | 32 016,67 |
| Авансовый отчет от 30.10.2020 № 21 | | 33 448,38 | 33 448,38 | 33 448,38 |
| **ВСЕГО за октябрь 2020:** | | | **1 011 882,73** | **481 201,33** | **546 188,83** |
| № 01/2020  от 02.11.2020 | А.А.А. | Услуги в сфере закупок по Федеральному закону №223-ФЗ с 01.11.2020 по 31.12.2021 | 209 202,00 | 14 943,00 | 14 943,00 |
| №108 от 12.11.2020 | ООО ТД «Полистрой» | Поставка хоз. инвентаря (почтовые ящики и пр.) | 12 755,00 | 12 755,00 | 12 755,00 |
| № РД 754  от 05.11.2020 | ФБУ «Челябинский ЦСМ» | Метрологические работы и услуги | 13 357,68 | 13 357,68 | 13 357,68 |
| № 23 от 23.11.2020 | ИП Комаров Д.С. | Услуги по валке деревьев (ул. Ленина, д. 16) | 17 000,00 | - | 17 000,00 |
| № 12/2020-ЖФ  от 30.11.2020 | ИП Мальцева Н.В. | Ремонт подъезда в МКД по адресу Набережная, 35 (4) | 75 619,00 | 75 619,00 | 75 619,00 |
| № 20/11/26  от 26.11.2020 | ООО «Гаскетс» | Услуги по сервисному обслуживанию теплообменного оборудования | - | 5 500,00 | 5 500,00 |
| № 25/11/2020  от 25.11.2020 | ООО Инженерное предприятие «Никас-ЭВМ» | Поставка товаров (жесткий диск) | 4 150,00 | - | - |
| Договор отсутствует | ООО «СЗТА» | Приобретение элеватора №1 | - | 6 700,00 | 6 700,00 |
| Договор отсутствует | Публичная оферта ООО «Сеть Связной» | Приобретение ТМЦ (смартфон) | 6 490,00 | 6 490,00 | 6 490,00 |
| Авансовый отчет от 19.11.2020 № 22 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 21 493,98 | 21 493,98 | 21 493,98 |
| **ВСЕГО за ноябрь 2020:** | | | **360 067,66** | **156 858,66** | **173 858,66** |
| № 562 от 15.12.2020 | ООО «АСТ» | Обучение персонала по 223-ФЗ | 17 550,00 | 17 550,00 | 17 550,00 |
| № 14/2020-ЖФ  от 17.12.2020 | ИП Мальцева Н.В. | Работы по замене оконных блоков в админ. здании МУП «ДЕЗ» по адресу: ул. Комсомольская, 1Б | 91 765,00 | 91 765,00 | 91 765,00 |
| № 11/12/2020  от 11.12.2020 | ООО Инженерное предприятие «Никас-ЭВМ» | Поставка товаров (жесткий диск) | 4 150,00 | - | - |
| б/н от 17.12.2020 | ИП Масалов И.Д. | Поставка запчастей для автомобиля | 10 585,00 | 10 585,00 | 10 585,00 |
| Авансовый отчет от 15.12.2020 № 24 | | Приобретение товаров (работ, услуг) | 35 317,87 | 35 317,87 | 35 317,87 |
| Авансовый отчет от 31.12.2020 № 25 | | 33 272,43 | 33 272,43 | 33 272,43 |
| № Б-00487708  от 03.12.2020 | ООО «ДНС Ритейл» | Приобретение товара (ноутбук) | 33 999,00 | 33 999,00 | 33 999,00 |
| **ВСЕГО за декабрь 2020:** | | | **226 639,30** | **222 489,30** | **222 489,30** |
| **ИТОГО ЗА 2020:** | | | **9 473 254,46** | **7 541 984,19** | **7 827 529,00** |

В 2020 году объём закупок (фактическое исполнение), осуществлённый МУП «ДЕЗ» сверх установленного лимита составил 5 541 984,19 рублей.

Кроме того, в 2020 году МУП «ДЕЗ» заключило договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму, превышающую предел, установленный пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (на сумму не более 300 тыс. рублей, после 24.04.2020 – не более 600 тыс. рублей):

– договор от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ с ИП Самариным Ю.А. на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» на сумму 2 004 209,52 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В МУП «ДЕЗ» отсутствуют экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

Проверкой обоснованности и законности внесения изменений в условия договоров, заключенных и действующих в 2019, 2020 годах, установлено, что в нарушение статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ МУП «ДЕЗ» в ходе исполнения договоров допускались изменения существенных условий договоров путем заключения дополнительных соглашений (увеличение/уменьшение цены товаров, работ, услуг.

Изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством о контрактной системе, имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

**18. Проверка соблюдения федерального законодательства (в том числе Федеральных законов № 44-ФЗ от 05.04.2013, № 223-ФЗ от 18.07.2011) при заключении, исполнении, пролонгации и др. крупных сделок, заключенных предприятием с 2013 года по текущий период 2020 года**

1. МУП «ДЕЗ» заключались договоры, являющиеся крупными сделками, до вступления в силу Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), в соответствии с частью 8 статьи 8 которого муниципальные унитарные предприятия, созданные муниципальными образованиями, применяют положения Федерального закона № 223-ФЗ с 1 января 2014 года, если более ранний срок не предусмотрен представительным органом муниципального образования:

– от 09.01.2013 № 01/2013 с ООО ТК «Чистый город» на оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО с 01.01.2013 по 31.12.2016;

– от 01.03.2013 № 02/2013 с ООО «Сфера-Сервис» на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ».

Договор порождает обязательства, то есть права и обязанности его сторон ([статья 307](garantF1://10064072.307) Гражданского кодекса РФ), которые возникают с момента его заключения ([пункт 1 статьи 425](garantF1://10064072.4251) Гражданского кодекса РФ). Следовательно, исполнение договора, реализация прав и обязанностей, уже возникших из него до вступления в действие Федерального з[акона](garantF1://12088083.0) № 223-ФЗ, не являются предметом регулирования этого закона. Согласно [пункту 1 статьи 4](garantF1://10064072.40001) Гражданского кодекса РФ акты гражданского законодательства не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие. Действие закона распространяется на отношения, возникшие до введения его в действие, только в случаях, когда это прямо предусмотрено законом. Федеральный закон № 223-ФЗ таких оговорок не содержит и, соответственно, не распространяется на ранее заключенные договоры. Следовательно, договоры, заключенные заказчиками, руководствующимися Федеральным законом № 223-ФЗ, до вступления его в силу исполняются в дальнейшем в обычном порядке.

**19. Проверка соблюдения требований федерального законодательства, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

1.С 1 января 2012 года вступил в силу [Федеральный закон](garantF1://12088083.0) № 223-ФЗ, направленный на повышение открытости и прозрачности закупок, осуществляемых отдельными видами юридических лиц, а также на увеличение количества участников закупки, развитие конкуренции.

Частью 8 статьи 8 Федерального закона № 223-ФЗ установлено, что муниципальные унитарные предприятия, автономные учреждения, созданные муниципальными образованиями, хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов, дочерние хозяйственные общества, более пятидесяти процентов уставного капитала которых в совокупности принадлежит муниципальным унитарным предприятиям, хозяйственным обществам, в уставном капитале которых доля участия муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов, дочерние хозяйственные общества указанных дочерних хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия указанных дочерних хозяйственных обществ в совокупности превышает пятьдесят процентов, применяют положения настоящего Федерального закона с 1 января 2014 года, если более ранний срок не предусмотрен представительным органом муниципального образования.

В целях развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.05.2013 № 90 установлено, что муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа применяют положения Федерального закона № 223-ФЗ с 01.09.2013.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 настоящей статьи правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее по тексту - Положение о закупке).

В соответствии с письмом администрации Озерского городского округа от 26.09.2013 № 01-02-11/2077 муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа должны были разработать и утвердить Положения о закупках для дальнейшего их размещения в сети интернет на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» и требованиями Федерального закона № 223-ФЗ.

1.1. Проверкой соблюдения МУП «ДЕЗ» требований Федерального закона № 223-ФЗ и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, регламентирующих деятельность муниципальных предприятий округа в сфере применения положений вышеуказанного закона, установлено следующее:

1) Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа (МУП «ДЕЗ») утверждено приказом руководителя от 17.02.2014 № 05и. В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения. Положение о закупке МУП «ДЕЗ» размещено в единой информационной системе 13.08.2014 с нарушением установленных сроков, то есть позднее 15 дней со дня его утверждения руководителем.

Приказом директора от 04.12.2014 № 45 утверждена новая редакция Положения о закупке (версия 2), которая размещена в единой информационной системе 09.12.2014.

В соответствии с частью 2 Федерального закона № 223-ФЗ положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика, и должно содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров (в том числе с единственным поставщиком), а также иные связанные с обеспечением закупки положения (часть 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ).

Положением о закупке от 04.12.2014 (версия 2) предусмотрен раздел 6 «Закупка у единственного поставщика», которым установлен исчерпывающий перечень случаев для заключения договора с единственным поставщиком.

2) Проверкой договоров, заключенных МУП «ДЕЗ» с единственным поставщиком, являющихся крупной сделкой, установлено:

– при заключении договоров заказчиком применён неверный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), то есть заказчиком заключены договоры с единственным поставщиком в отсутствие в перечне случаев для заключения договора с единственным поставщиком оснований, предусмотренных разделом 6 Положения о закупке, таким образом в действиях заказчика содержался состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 7.32.3 КоАП:

– от 01.07.2014 № 04-2014 с ООО «Транспортная Компания «Чистый город» на предоставление автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика с 01.07.2014 по 31.12.2014;

– от 01.11.2014 № 18-2014 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов с 01.11.2014 по 31.12.2016;

–  от 01.05.2015 № 02Т-2015 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов жилищного фонда п. Татыш ОГО с 01.05.2015 по 31.12.2016;

– от 01.06.2015 № 03-Т/2015 с ООО «Сфера-Сервис» на выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш ОГО с 01.06.2015 по 31.12.2016 на сумму 7 957 466,00 рублей

– от 24.12.2015 № 1 с ООО «Прогресс» на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту лифтов с 01.01.2016 по 31.12.2016.

План закупок, опубликованный МУП «ДЕЗ» в единой информационной системе 09.12.2014, распространяет своё действие на период с 01.10.2014 по 30.09.2015.

При этом МУП «ДЕЗ» 01.07.2014 заключен договор № 04-2014 с ООО «Транспортная Компания «Чистый город» на предоставление автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика (с 01.07.2014 по 31.12.2014) и 01.11.2014 заключен договор № 18-2014 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов (с 01.11.2014 по 31.12.2016), то есть заказчик осуществил вышеупомянутые закупки в отсутствие плана закупок (на момент заключения договоров), следовательно, в действиях заказчика содержался состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 5 статьи 7.32.3 КоАП.

Кроме того, 09.10.2015 в единой информационной системе размещен приказ директора МУП «ДЕЗ» от 01.10.2015 № 35 об исключении всех позиций плана закупок товаров (работ, услуг) на 2015 год.

3) План закупок МУП «ДЕЗ» на 2016 год, размещённый в ЕИС 30.12.2015, не содержит информации о закупках товаров, работ и услуг.

Неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено [законодательством](garantF1://12088083.0) Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц имело признаки административного правонарушения, предусмотренного [частью 5 статьи 7.32.3](garantF1://12025267.732035) КоАП.

4) Анализом договоров, заключенных МУП «ДЕЗ», являющихся крупной сделкой, установлено следующее:

– договор от 01.07.2014 № 04-2014 с ООО «Транспортная Компания «Чистый город» заключен на предоставление автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика с 01.07.2014 по 31.12.2014.

Согласно пункту 5.3. договора, если стороны за один месяц до окончания срока договора не заявили о его расторжении, договор продолжает своё действие на неопределённый срок.

Дополнительные соглашения о продлении срока вышеуказанного договора в период с 01.01.2015 до 01.12.2016 в ходе проверки не представлены, вместе с тем в силу [пункта 1 статьи 452](garantF1://10064072.4521) ГК РФ соглашение об изменении (расторжении) договора совершается в той же форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев не вытекает иное. Иного Федеральным законом № 223-ФЗ не предусмотрено, соответственно, изменение (расторжение) договора по соглашению сторон оформляется по общему правилу в простой письменной форме.

Дополнительным соглашением от 01.12.2016 № 1 стороны договора пришли к соглашению продлить действие договора по 31.12.2019.

Согласно данным бухгалтерского учета за период с 2014 года по 2020 год оплата по данному договору составила 8 890 800,00 рублей.

– договор от 01.11.2014 № 18-2014 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» заключен на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов с 01.11.2014 по 31.12.2016.

Оплата услуг по заключенному договору осуществлялась исходя из общей площади обслуживаемого жилья и тарифа, устанавливаемого органами местного самоуправления ‑ 1,38 рублей/м2.

Общая площадь обслуживаемого жилья на момент заключения договора составила 172 108,70 м2 (пункт 1.4 договора), что не соответствует общей площади обслуживаемого жилья 175 415,02 м2 согласно Приложению № 1 «Перечень домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» по состоянию на 01.11.2014», являющимся неотъемлемой частью договора. Из суммы средств, начисленных для оплаты за оказанные услуги за календарный месяц, Исполнитель компенсирует затраты Заказчика в размере 6% от начисленных средств.

Дополнительными соглашениями № 1 от 30.12.2014, № 2 от 30.01.2015, № 5 от 31.07.2015, № 6 от 30.11.2015, № 7 от 30.12.2015, № 8 от 29.01.2016, № 9 от 26.02.2016, № 10 от 31.03.2016, № 11 от 29.04.2016 сторонами вносились изменения в перечень домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ», включаемых в договор.

Дополнительными соглашениями № 3 от 29.05.2015, № 4 от 30.06.2015, № 9 от 26.02.2016 сторонами вносились изменения в перечень домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ», исключаемых из договора.

Дополнительным соглашением от 01.12.2016 № 12 стороны пришли к соглашению продлить действие договора по 31.12.2019.

Дополнительным соглашением от 01.08.2017 № 13 стороны пришли к соглашению внести изменения в части оплаты по договору, исходя из общей площади обслуживаемого жилья и тарифа, устанавливаемого органами местного самоуправления, с 01.07.2017 – 1,57 рублей/м2, компенсация затрат Заказчика при этом установлена – 4% от начисленных средств.

Федеральный закон № 223-ФЗ не содержит норм, исключающих или ограничивающих возможность изменения условий заключаемых по итогам закупки договоров, в том числе условия о количестве товаров (работ, услуг) и цене договора. В соответствии с [частью 1 статьи 2](garantF1://12088083.21) данного закона заказчики руководствуются [Конституцией](garantF1://10003000.0) РФ, Гражданским кодексом РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, а также разрабатываемыми и утверждаемыми ими самими положениями о закупке. То есть к заключенным в ходе закупки договорам применяются общие положения гражданского законодательства, допускающие изменение договора по соглашению сторон, а в предусмотренных законом или договором случаях ‑ и в одностороннем порядке, поскольку это не противоречит положению о закупке, утвержденному заказчиком ([статья 450](garantF1://10064072.450) Гражданского кодекса РФ).

Вместе с тем, дополнительное соглашение от 01.08.2017 № 13 фактически является самостоятельным договором, заключение которого должно было осуществляться на основании Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно данным бухгалтерского учета за период с 2014 года по 2019 год оплата по данному договору составила 13 514 903,65 рублей

– договор от 01.05.2015 № 02Т-2015 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» заключен на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов жилищного фонда п. Татыш ОГО с 01.05.2015 по 31.12.2016.

Оплата услуг по заключенному договору осуществлялась исходя из общей площади обслуживаемого жилья и тарифа, устанавливаемого органами местного самоуправления ‑ 1,38 рублей/м2. Из суммы средств, начисленных для оплаты за оказанные услуги за календарный месяц, Исполнитель компенсирует затраты Заказчика в размере 6% от начисленных средств.

Дополнительным соглашением от 01.12.2016 № 12 стороны пришли к соглашению продлить действие договора по 31.12.2019.

Дополнительным соглашением от 01.08.2017 № 2 стороны пришли к соглашению внести изменения в части оплаты по договору, исходя из общей площади обслуживаемого жилья и тарифа, устанавливаемого органами местного самоуправления, с 01.07.2017 – 1,57 рублей/м2, компенсация затрат Заказчика при этом установлена – 4% от начисленных средств.

Федеральный закон № 223-ФЗ не содержит норм, исключающих или ограничивающих возможность изменения условий, заключаемых по итогам закупки договоров, в том числе условия о количестве товаров (работ, услуг) и цене договора. В соответствии с [частью 1 статьи 2](garantF1://12088083.21) данного закона заказчики руководствуются [Конституцией](garantF1://10003000.0) РФ, Гражданским кодексом РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, а также разрабатываемыми и утверждаемыми ими самими положениями о закупке. То есть к заключенным в ходе закупки договорам применяются общие положения гражданского законодательства, допускающие изменение договора по соглашению сторон, а в предусмотренных законом или договором случаях ‑ и в одностороннем порядке, поскольку это не противоречит положению о закупке, утвержденному заказчиком ([статья 450](garantF1://10064072.450) Гражданского кодекса РФ).

Дополнительное соглашение об изменении в части оплаты по договору от 01.08.2017 № 2 фактически является самостоятельным договором, заключение которого должно было осуществляться на основании Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно данным бухгалтерского учета за период с 2015 года по 2019 год оплата по данному договору составила 3 337 828,31 рублей.

– договор от 01.06.2015 № 03-Т/2015 с ООО «Сфера-Сервис» заключен на выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш ОГО с 01.06.2015 по 31.12.2016 на сумму 7 957 466,00 рублей.

Согласно п. 1.1, 1.2 договор заключен на выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов п. Татыш ОГО, до проведения закупки путем коммерческих предложений.

В соответствии с п.1.3 договора в состав работ по договору входят:

– организация аварийно-диспетчерской службы. Подрядчику необходимо проинформировать Заказчика и жителей о номерах контактных телефонов аварийно-диспетчерской службы;

– проведение профилактических осмотров (обследований) объектов жилищного фонда, инженерных сетей и оборудования, придомовых территорий, согласно графикам, утвержденных Заказчиком с записью результатов осмотров в журналах по объектам с составлением дефектных ведомостей на текущий ремонт;

– текущий ремонт и обслуживание внутридомовых инженерных сетей и оборудования, в том числе наладка инженерного оборудования жилых зданий согласно графикам планово-предупредительных ремонтов, утвержденных заказчиком по дефектным ведомостям;

– ремонт конструктивных элементов жилых домов и ограждающих конструкций зданий согласно дефектным ведомостям, составленным по результатам обследований в объеме текущего ремонта, в том числе текущий ремонт кровель;

– очистка кровель от мусора, снега, удаление наледей и сосулек;

– работы по локализации аварийных ситуаций на инженерных сетях и оборудовании, конструктивных элементах зданий, учет их поступления;

– ликвидация последствий аварийных ситуаций и восстановление работоспособности инженерных сетей и оборудования конструктивных элементов и ограждающих конструкций жилых зданий в нормативные сроки;

–  подготовка жилых зданий к сезонной эксплуатации;

– оформление паспортов готовности по каждому жилому дому совместно с заказчиком;

– работы, выполняемые при технических осмотрах и по заявкам получателей (потребителей) услуг, стоимость которых включена в ежемесячные платежи потребителей услуг;

– работы по санитарному содержанию мест общего пользования жилых зданий, в т.ч. чердаков, подвалов и технических помещений;

– работы по санитарному содержанию придомовых территорий.

Общая площадь обслуживаемого жилья на момент заключения договора составила 51 266,84 м2. Срок действия договора с 01.06.2015 до 31.12.2016.

Пунктом 2.1.1 договора установлена оплата услуг и работ, выполненных подрядчиком, исходя из стоимости:

– по жилым домам (крупноблочные, панельные, кирпично-встроенные, кирпичные) без учета стоимости электроэнергии на освещение мест общего пользования – 8,23 рублей (с учетом всех налогов) за 1 м2 общей площади квартир в жилых домах в месяц, за вычетом сумм экономических санкций, предусмотренных договором;

– по деревянным жилым домам – 6,87 рублей за 1 м2 общей площади квартир в жилых домах в месяц, за вычетом сумм экономических санкций, предусмотренных договором.

Согласно пункту 4.1. договора стоимость всех работ по договору составляет 418 814,00 рублей в месяц (с учетом всех налогов).

Дополнительным соглашением от 01.12.2016 стороны пришли к соглашению продлить действие договора по 31.12.2019.

Дополнительным соглашением от 01.08.2017 № 2 стороны пришли к соглашению внести изменения с 01.07.2017 в части стоимости услуг по управлению, содержанию и текущему ремонту общего жилого фонда поселка № 2 (Татыш) Озерского городского округа (Приложение № 5 к договору):

| Таблица № 69 | | |
| --- | --- | --- |
| № | Тип жилфонда | Стоимость 1 м2 в месяц (рублей) с учетом всех налогов |
| 1 | Дома (крупноблочные, панельные, кирпичные, кирпично-встроенные) с электроплитами | 9,05 |
| 2 | Деревянные жилые дома с электроплитами | 7,55 |

Дополнительным соглашением от 02.09.2019 № 3 стороны пришли к соглашению пункт 1.2 изложить в следующей редакции: «В соответствии с настоящим договором «Заказчик» поручает, а «Подрядчик» принимает на себя обязательства на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту инженерных сетей многоквартирных домов, находящихся в управлении «Заказчика».

Пункт 1.3 договора изложен в следующей редакции: «В состав работ по договору входят:

– организация круглосуточной аварийно-диспетчерской службы, работы по локализации аварийных ситуаций на инженерных сетях и оборудовании, учет их поступления;

– обслуживание внутридомовых инженерных сетей и оборудования, в том числе наладка инженерного оборудования жилых зданий;

– ликвидация аварийных ситуаций путем восстановления работоспособности инженерных сетей и оборудования в нормативные сроки, ликвидация последствий затопления после прочистки канализации в нормативные сроки;

– подготовка инженерных систем жилых зданий к сезонной эксплуатации с оформлением актов готовности по каждому жилому дому;

– текущий ремонт по соглашению сторон, в котором определяется необходимый объем, виды и стоимость работ и материалов, сроки проведения, согласно графикам планово-предупредительных ремонтов, утвержденных заказчиком по дефектным ведомостям;

– работы, выполняемые по заявкам собственников и нанимателей, стоимость которых включена в ежемесячные платежи;

– выполнение платных услуг населению. Осуществление ограничения подачи электроэнергии (отключение) должников с последующим подключением после оплаты долга и услуг за подключение-отключение».

Кроме того, вышеуказанным дополнительным соглашением с 01.09.2019 внесены изменения в стоимость услуг по обслуживанию и текущему ремонту инженерного оборудования в многоквартирных домах поселка № 2 (Татыш) Озерского городского округа (Приложение № 2 к договору):

| Таблица № 70 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Тип жилфонда | Стоимость 1 м2 в месяц (рублей) с учетом всех налогов | Стоимость 1 м2 в месяц (рублей) без текущего ремонта (85%) с учетом всех налогов |
| 1 | Дома (крупноблочные, панельные, кирпичные, кирпично-встроенные) с электроплитами | 3,78 | 3,21 |
| 2 | Деревянные жилые дома с электроплитами | 3,25 | 2,76 |

Дополнительным соглашением от 16.12.2019 № 4 договор расторгнут по соглашению сторон 31.12.2019.

Согласно данным бухгалтерского учета за период с 2015 года по 2020 год оплата по данному договору составила 22 965 319,01 рублей

Федеральный закон № 223-ФЗ не ограничивает заказчиков в праве вносить изменения в договоры, заключенные по итогам закупок. Условия договоров менять возможно, это прямо предусмотрено частью 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ. Ограничение на внесение изменений в договоры может вытекать либо из пункта 8 статьи 448 Гражданского кодекса РФ, либо из текста Положения о закупке самого заказчика, либо из текста самого договора, который предполагается изменить, при этом сама возможность изменения договоров не должна входить в противоречие с пунктом 8 статьи 448 Гражданского кодекса РФ.

Если дополнительное соглашение сохраняет возникшие хозяйственные отношения в изменённом виде (пункт 1 статьи 453 Гражданского кодекса РФ), то это не новая закупка, не новый договор, это дополнительное соглашение к уже существующему договору. Соответственно, такая «дозакупка» не требует самостоятельной строки в плане закупок, не требует публикации извещения и документации. Если же дополнительное соглашение имеет признаки самостоятельного договора, чаще всего предмет, срок, цена, то его следует считать самостоятельно закупкой и оформлять соответственно: строку в плане закупок, извещение, документацию, отдельный номер в реестре договоров.

Дополнительное соглашение от 01.08.2017 № 2 о внесении изменения с 01.07.2017 в части стоимости услуг по управлению, содержанию и текущему ремонту общего жилого фонда поселка № 2 (Татыш) Озерского городского округа, дополнительное соглашение от 02.09.2019 № 3 с заменой первоначально предусмотренных договором видов работ (услуг) по договору фактически являются самостоятельными договорами, заключение которых должно было осуществляться на основании Федерального закона № 44-ФЗ.

Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с [законодательством](garantF1://12088083.0) Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в порядке, предусмотренном [законодательством](garantF1://70253464.2) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в ином порядке имело признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

– договор от 24.12.2015 № 1 с ООО «Прогресс» заключен на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту лифтов с 01.01.2016.

Согласно пункту 1.1 договор заключен на выполнение работ по техническому обслуживанию, эксплуатации и текущему ремонту лифтов в жилых домах по адресам, указанным в Приложении № 2 к договору. Общее количество лифтов, передаваемых на обслуживание, на момент заключения договора составляло 13 штук.

В соответствии с пунктом 3.2. договора ежемесячное начисление оплаты работ (услуг) исполнителя по договору осуществляется заказчиком по данным из программы «Центр начислений» (из расчета произведения тарифа за пользование лифтом, установленного органами местного самоуправления и (или) договором на управление многоквартирным домом, без учета стоимости электроэнергии на работу лифтов, на текущую общую площадь жилья в домах, находящихся в управлении заказчика. Тариф за пользование лифтом, без учета стоимости электроэнергии на работу лифтов, составляет на дату заключения договора 3,51 рублей).

В соответствии с пунктом 3.3. договора из суммы средств, начисленных для оплаты исполнитель компенсирует затраты заказчика в размере 5%, а также расходы на страхование и периодическое техническое освидетельствование лифтов – по фактическим расходам.

Дополнительным соглашением от 01.12.2016 стороны пришли к соглашению продлить действие договора по 31.12.2016, а также уменьшить количество обслуживаемых лифтов до 11 штук.

Дополнительным соглашением от 01.09.2017 № 5 вышеуказанный договор изложен в новой редакции, действующей с 01.09.2017.

В соответствии со [статьей 432](garantF1://10064072.432) Гражданского кодекса РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

В результате заключения дополнительных соглашений, изменяющих существенные условия договора, у сторон возникают новые правоотношения, которые должны соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент его заключения (согласно [пункту 1 статьи 422](garantF1://10064072.4221) Гражданского кодекса РФ).

С учетом вышеизложенного, при заключении дополнительного соглашения от 01.09.2017 № 5 к договору от 24.12.2015 № 1, изменяющего существенные условия договора, МУП «ДЕЗ» следовало руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ.

Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с [законодательством](garantF1://12088083.0) Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в порядке, предусмотренном [законодательством](garantF1://70253464.2) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в ином порядке имело признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Дополнительным соглашением от 01.10.2017 сторонами внесены изменения в раздел 3 «Стоимость работ (услуг) по договору и порядок расчетов» включением пункта 3.5. «По соглашению Сторон, тариф за пользование может быть изменен в сторону увеличения при принятии органами местного самоуправления новых тарифов. Тариф может быть увеличен не более чем на десять процентов цены договора. Увеличение тарифа осуществляется не чаще раза в год.»

Дополнительным соглашением от 01.03.2018 стороны пришли к соглашению включить в раздел 2 договора пункт 2.3 «Особые условия» с 01.01.2018.

Дополнительным соглашением от 25.02.2019 в пункт 3.2. договора внесены изменения в части тарифа «…Тариф за пользование лифтом, без учета стоимости электроэнергии на работу лифтов, составляет на дату подписания дополнительного соглашения 3,78 рублей с квадратного метра общей площади жилого помещения» с 01.01.2019.

Дополнительным соглашением от 30.12.2019 стороны пришли к соглашению продлить действие договора по 31.12.2020.

Согласно данным бухгалтерского учета за период с 2016 года по 2020 год оплата по данному договору составила 3 676 025,93 рублей.

5) Все вышеуказанные договоры заключены МУП «ДЕЗ» с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур, и в дальнейшем были неоднократно пролонгированы.

Такие пролонгации, фактически ограничивающие доступ к закупкам для других поставщиков, подрядчиков, исполнителей, можно расценить как действия, необоснованно ограничивающие конкуренцию, что является нарушением пункта 2 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в части установления необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки и антимонопольного законодательства – статья 17 Закона о защите конкуренции (этой нормой запрещаются действия, приводящие к ограничению конкуренции).

6) В соответствии с подпунктами 6.2 пункта 6, пунктом 7 статьи 155 Жилищного кодекса РФ (в редакции до 03.04.2018 года) по общему правилу собственники помещений в многоквартирном доме, в котором не созданы товарищество собственников жилья либо жилищный кооператив или иной специализированный потребительский кооператив, и управление которым осуществляется управляющей организацией, плату за коммунальные услуги вносят этой управляющей организации. Управляющая организация, получающая плату за коммунальные услуги, осуществляет расчеты за ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг, с ресурсоснабжающими организациями, с которыми заключены договоры поставки соответствующих ресурсов, в соответствии с требованиями, установленными Правительством РФ.

Абзацем 9 пункта 2 Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» (далее – Правила № 354), установлено, что коммунальные услуги – осуществление деятельности исполнителя по подаче потребителям любого коммунального ресурса в отдельности или 2х и более из них в любом сочетании с целью обеспечения благоприятных и безопасных условий использования жилых, нежилых помещений, общего имущества в многоквартирном доме, а также земельных участков и расположенных на них жилых домов (домовладений).

Согласно абзацу 7 пункта 2 Правил № 354 исполнителем признается [юридическое лицо](https://www.audit-it.ru/terms/agreements/yuridicheskoe_litso.html) независимо от организационно-правовой формы или индивидуальный предприниматель, предоставляющие потребителю коммунальные услуги. То есть правовое положение управляющей организации, как исполнителя коммунальных услуг, включает в себя обязанность по приобретению и поставке коммунального ресурса от границы разграничения балансовой принадлежности сетей с ресурсоснабжающей организацией до конечных потребителей. При этом ответственность за оплату коммунального ресурса перед ресурсоснабжающей организацией возложена действующим законодательством именно на управляющую организацию, которая вправе предъявить соответствующие требования собственникам помещений в жилом доме.

Таким образом, управляющая организация, выбранная в качестве таковой в соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 161 Жилищного кодекса РФ, в силу закона является исполнителем коммунальных услуг, обязана приобретать коммунальные ресурсы для предоставления их собственникам помещений в жилом доме, и, следовательно, является заказчиком (абонентом) по договору с ресурсоснабжающей организацией.

В 2016 году МУП «ДЕЗ» заключены договоры с ресурсоснабжающей организацией – Муниципальным унитарным многоотраслевым предприятием коммунального хозяйства.

Согласно [части 2 статьи 4](garantF1://12088083.42) Федерального закона № 223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе (далее – ЕИС) план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. [Правила](garantF1://70129396.1000) формирования плана закупки товаров, работ и услуг и требования к форме такого плана утверждены [постановлением](garantF1://70129396.0) Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (далее – Постановление № 932). План закупки формируется заказчиком в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации, локальными актами заказчика, а также положением о закупке, утвержденным в установленном порядке, в том числе с учетом сроков проведения закупочных процедур исходя из требуемой даты поставки товаров (работ, услуг).

План закупок МУП «ДЕЗ» на 2016 год, размещённый в ЕИС 30.12.2015, не содержит информации о закупках товаров, работ и услуг.

Исходя из вышеизложенного, МУП «ДЕЗ» осуществил закупки, заключив договоры теплоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения для целей оказания коммунальных услуг, в отсутствие информации в плане закупок (на момент заключения договоров), следовательно, в действиях заказчика содержался состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 5 статьи 7.32.3 КоАП.

1) договор теплоснабжения от 01.07.2016 № 119/16-Т, определяющий условия приобретения исполнителем коммунального ресурса тепловой энергии и теплоносителя.

Дополнительными соглашениями б/н от 22.08.2016, б/н от 01.10.2016, б/н от 17.10.2016, б/н от 13.11.2017, б/н от 03.05.2018, б/н от 01.06.2018, б/н от 01.06.2019, б/н от 01.07.2019, б/н от 14.01.2020 сторонами вносились изменения в Приложение № 1 «Максимальные тепловые нагрузки (МТН)» и Приложение № 1.1 «Расчет объемов ХОВ на ОДН по жилым домам, находящимся в управлении у Исполнителя».

Дополнительным соглашением б/н от 30.12.2016 сторонами внесены изменения в раздел I и раздел 7 договора, то есть сторонами изменено существенное условие договора ‑ предмет договора. Дополнительное соглашение об изменении соответствующих условий договора может рассматриваться как закупка, осуществлённая без соблюдения положений Федерального закона № 223-ФЗ.

2) договор от 01.07.2016 № 26/16-ВС холодного водоснабжения и водоотведения для целей оказания коммунальных услуг.

Дополнительными соглашениями № 1 от 30.08.2016, № 2 от 12.10.2016, б/н от 13.11.2017, б/н от 03.05.2018, б/н от 01.06.2019, б/н от 01.07.2019, б/н от 14.01.2020 сторонами вносились изменения в перечень многоквартирных домов, для которых Исполнитель принимает коммунальные ресурсы.

Дополнительным соглашением б/н от 30.12.2016 сторонами внесены изменения в раздел I и раздел 7 договора.

Дополнительным соглашением б/н от 01.06.2017 сторонами внесено изменение в раздел «Предмет договора» (пункт 1.1 договора принят в иной редакции) и Приложение № 1.1 «Расчет объемов ХПВ и отведённых сточных вод в целях содержания общедомового имущества по жилым домам, находящимся в управлении Исполнителя».

01.06.2017 МУП «ДЕЗ» заключено дополнительное соглашение б/н об изменении существенного условия договора ‑ предмета договора. То есть, вышеупомянутое дополнительное соглашение б/н от 01.06.2017 фактически является самостоятельным договором, заключение которого должно было осуществляться на основании Федерального закона № 44-ФЗ.

Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с [законодательством](garantF1://12088083.0) Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в порядке, предусмотренном [законодательством](garantF1://70253464.2) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в ином порядке содержало состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ дополнительным соглашением б/н от 01.06.2018 сторонами внесено изменение в части дополнения Приложения № 1 «Перечень многоквартирных домов, для которых Исполнитель принимает коммунальные ресурсы» и Приложения № 1.1 «Расчет объемов ХПВ и отведенных сточных вод в целях содержания общедомового имущества по жилым домам, находящимся в управлении Исполнителя» объектами подключения.

7) В соответствии с установленным пунктом 1 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ принципом информационной открытости закупок статьей 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ (вступившей в силу с 01.01.2015) предусмотрено ведение реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки (далее – реестр) в ЕИС.

Из части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ следует, что в реестр вносятся сведения о заключении, изменении, исполнении и расторжении договоров. В этой норме также указано, что в реестр вносится информация о договорах, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ (сто тысяч рублей).

В нарушение вышеуказанных норм МУП «ДЕЗ» не размещало в ЕИС сведений о заключении, изменении, исполнении и расторжении следующих договоров:

– от 01.07.2014 № 04-2014 с ООО «Транспортная Компания «Чистый город» на предоставление автомобилей и механизмов с механизаторами по заявкам Заказчика;

– от 01.11.2014 № 18-2014 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов;

– от 01.05.2015 № 02Т-2015 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на оказание услуг по вывозу и захоронению твёрдых бытовых отходов жилищного фонда п. Татыш;

– от 01.06.2015 № 03-Т/2015 с ООО «Сфера-Сервис» на выполнение работ по эксплуатации, техническому обслуживанию и текущему ремонту жилищного фонда, санитарному содержанию придомовых территорий и мест общего пользования жилых домов жилищного фонда п. Татыш ОГО;

– от 24.12.2015 № 1 с ООО «Прогресс» на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту лифтов;

– от 01.07.2016 № 119/16-Т теплоснабжения для исполнителя коммунальных услуг с ММПКХ;

– от 01.07.2016 № 26/16-ВС холодного водоснабжения и водоотведения для целей оказания коммунальных услуг с ММПКХ.

**20. Проверка соблюдения требований федерального законодательства, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

1. С 1 января 2017 года правовое регулирование осуществления закупок унитарными предприятиями изменилось. Федеральным законом от 03.07.2016 № 321-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц», вступившим в силу с 01.01.2017, в Федеральный закон № 44-ФЗ внесены изменения, в соответствии с которыми с указанной даты государственные и муниципальные унитарные предприятия становятся одной из категорий заказчиков, обязанных при осуществлении закупок товаров, работ и услуг применять положения Федерального закона № 44-ФЗ (пункт 3 части 1 статьи 1, пункт 7 статьи 3, часть 2.1 статьи 15 этого федерального закона в новой редакции).

Исключения из этого правила предусмотрены частью 2.1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ в редакции Федерального закона № 321-ФЗ. Согласно указанной норме, при наличии принятого унитарным предприятием положения о закупке (часть 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ), размещённого до начала в единой информационной системе, унитарные предприятия осуществляют закупки в соответствии с таким положением, то есть в рамках требований Федерального закона № 223-ФЗ, в следующих случаях:

1) за счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории РФ в порядке, установленном законодательством РФ, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, если условиями, определёнными грантодателями, не установлено иное;

2) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного предприятия, за исключением случаев исполнения предприятием контракта, заключенного в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Приведённый перечень случаев, когда унитарные предприятия при осуществлении закупок вправе руководствоваться положениями Федерального закона № 223-ФЗ после 31 декабря 2016 года, является исчерпывающим.

Закупки в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ по указанным основаниям осуществляются заказчиком на основании разработанного и утвержденного Положения о закупках, которое предприятие должно было утвердить и разместить в ЕИС до 31.12.2016.

В отсутствие утвержденного и размещённого Положения о закупках положения Федерального закона № 44-ФЗ с 1 января 2017 года распространялись на все закупки государственных, муниципальных унитарных предприятий, в том числе не получающих субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, до 31 декабря 2016 года унитарные предприятия были обязаны:

– создать контрактную службу или назначить контрактного управляющего в соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ (с подтверждением квалификации специальным документом);

– запланировать закупки на 2017 год и последующие годы в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ (составить план закупок по правилам, установленным для заказчиков, работающих по Федеральному закону № 44-ФЗ, включив в него обоснование закупок; составить и утвердить план-график закупок; выполнить требование о нормировании закупок (согласовать, что и для каких целей покупает предприятие);

– перейти на способы закупки, действующие в контрактной системе.

2. Проверкой организации закупок в МУП «ДЕЗ» в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ установлено следующее:

– в нарушение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ МУП «ДЕЗ» не принято решение о создании контрактной службы, либо о назначении контрактного управляющего, отсутствует положение о контрактной службе.

– приказом директора от 02.10.2017 № 34 создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд МУП «ДЕЗ»;

– приказом директора от 02.10.2017 № 35 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений;

– приказом и. о. директора МУП «ДЕЗ» от 31.07.2018 № 26/1 создана приемочная комиссия;

– приказом директора от 31.08.2018 № 26 создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) для нужд МУП «ДЕЗ»;

– приказом директора от 11.09.2020 № 49/1 создана конкурсная комиссия для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов.

Фактически в МУП «ДЕЗ» отсутствуют локальные нормативные и распорядительные акты, регулирующие закупочную деятельность предприятия.

К поверке представлено удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» ведущего юрисконсульта.

3. В соответствии с частью 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом [требований](garantF1://70967350.1000), установленных Правительством Российской Федерации.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (далее – постановление № 3289) утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 22.03.2018 № 619 «О внесении изменений в постановление от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» действие указанного Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа распространено на муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа.

В соответствии с постановлением № 3289 утвержденный план-график закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

План-график закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

1) Постановлением администрации Озерского городского округа от 30.12.2016 № 3639 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2017-2019 годы» плановые показатели по расходам на 2017 год МУП «ДЕЗ» установлены в размере 170 167 600,00 рублей, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2017 год утвержден и размещен 15.09.2017, то есть с нарушением сроков, установленных постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

2) Постановлением администрации Озерского городского округа от 15.12.2017 № 3433 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2018 - 2020 годы» плановые показатели по расходам на 2018 год МУП «ДЕЗ» установлены в размере 180 141 500,00 рублей.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2018 год утвержден и размещен предприятием 16.03.2018, то есть с нарушением сроков, установленных постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289 (с изменениями от 22.03.2018).

4. Со вступлением в силу [Федерального закона](http://base.garant.ru/71976424/) от 29.06.2018 № 174-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» возможность осуществлять закупки без привлечения средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12188083/) № 223-ФЗ была предоставлена любым унитарным предприятиям.

Унитарное предприятие было вправе осуществлять такие закупки после размещения положения о закупке и плана закупки в единой информационной системе (далее ‑ ЕИС) ([пункт 5 часть 2 статьи 1](http://base.garant.ru/12188083/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_125), [часть 13 статьи 8](http://base.garant.ru/12188083/31de5683116b8d79b08fa2d768e33df6/#block_813) Федерального закона № 223-ФЗ). По общему правилу план закупки размещается заказчиком в ЕИС на срок не менее чем 1 год ([часть 2 статьи 4](http://base.garant.ru/12188083/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_42) Федерального закона № 223-ФЗ). При этом для осуществления в 2018 году закупок, предусмотренных [подпунктом «в» пункта 5 части 2 статьи 1](http://base.garant.ru/12188083/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_125) Федерального закона № 223-ФЗ (то есть «за счет собственных средств»), унитарные предприятия были вправе изменить и (или) утвердить положение о закупке и план закупки до 1 октября 2018 года ([часть 12 статьи 8](http://base.garant.ru/12188083/31de5683116b8d79b08fa2d768e33df6/#block_812) Федерального закона № 223-ФЗ), то есть для осуществления таких закупок закон позволял унитарным предприятиям утвердить и разместить в ЕИС план закупки на срок до 1 января 2019 года.

Кроме того, до 1 января 2019 года заказчики были обязаны привести положение о закупке в соответствие с новой редакцией Федерального закона № 223-ФЗ ([часть 3 статьи 4](http://base.garant.ru/71848836/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_43) Федерального закона от 31.12.2017 № 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»). В случае неразмещения актуализированной редакции Положения о закупке заказчики руководствуются положениями Федерального закона № 44-ФЗ.

Анализом информации и документов, размещённых в ЕИС, установлено отсутствие Положения о закупках МУП «ДЕЗ», таким образом предприятие в своей закупочной деятельности руководствуется законодательством о контрактной системе.

5. Постановлением администрации Озерского городского округа от 25.12.2018 № 3251 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2019 - 2021 годы» плановые показатели по расходам на 2019 год МУП «ДЕЗ» установлены в размере 176 109 800,00 рублей.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд предприятия на 2019 год утвержден и размещен предприятием 22.02.2019, то есть с нарушением сроков, установленных постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

6. В 2020 году проекты планов-графиков унитарных предприятий формируются в процессе формирования проектов планов финансово-хозяйственной деятельности таких заказчиков ([пункт 8](garantF1://72726254.1010) «Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 ‑ далее Положение).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 12 Положения план-график утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днём утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

Согласно Положению по общему правилу план-график закупок формируется в форме электронного документа и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика. Размещение плана-графика закупок в ЕИС осуществляется автоматически после осуществления контроля, в случае соответствия контролируемой информации требованиям, а также форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике.

Постановлением администрации Озерского городского округа от 30.12.2019 № 3343 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2020 - 2022 годы» плановые показатели по расходам на 2020 год МУП «ДЕЗ» установлены в размере 184 280 000,00 рублей.

Плановые показатели деятельности МУП «ДЕЗ» на 2020 год утверждены 30.12.2019, план-график закупок утвержден и размещен в единой информационной системе 27.12.2019, до утверждения плановых показателей деятельности предприятия, то есть с нарушением срока, установленного Положением.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе имело признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

7. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) МУП «ДЕЗ» заключен договор от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ с ООО «Сфера-Сервис» на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» сроком действия с 01.01.2020 по 30.04.2020. Согласно пункту 4.1. договора стоимость и объёмы работ по договору определены в Приложении № 2, являющимся неотъемлемой частью настоящего договора:

| Таблица № 71 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Тип многоквартирного жилого дома | Общая стоимость технического обслуживания и текущего ремонта 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (рублей) с учетом всех налогов | Стоимость технического обслуживания 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (85% - от общей стоимости) (рублей) с учетом всех налогов |
| 1 | Дома с электроплитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) | 3,96 | 3,37 |
| 2 | Дома с газовыми плитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) | 3,61 | 3,07 |
| 3 | Дома деревянные с газовыми плитами | 3,09 | 2,63 |

Согласно пункту 1.4. вышеуказанного договора общая площадь передаваемых на обслуживание многоквартирных жилых домов с указанием типа дома на момент заключения договора определена в Приложении № 1. При этом указание общей площади многоквартирных жилых домов в вышеуказанном приложении отсутствует, следовательно, произвести расчет стоимости технического обслуживания и текущего ремонта невозможно. Таким образом, в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не определена цена договора (либо максимальное значение цены договора) на весь срок исполнения договора.

Вместе с тем, по данным реестра объектов жилищного фонда из Государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства (далее – ГИС ЖКХ[[18]](#footnote-18)) общая площадь жилых помещений, переданных на обслуживание многоквартирных жилых домов, по вышеуказанному договору составляет 252 631,15 м2, в том числе:

1. Дома с электроплитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) – 17 176,53 м2

2. Дома с газовыми плитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) – 226 267,39 м2

3. Дома деревянные с газовыми плитами – 9 187,23 м2

Исходя из стоимости технического обслуживания и текущего ремонта, установленной в Приложении № 2 к договору, цена работ по договору составляет:

| Таблица № 72 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Тип многоквартирного жилого дома | Общая стоимость технического обслуживания и текущего ремонта 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (рублей) с учетом всех налогов | Общая площадь жилых помещений в многоквартирных домах, переданных по договору от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ (м2) | Расчет общей стоимости  технического обслуживания и текущего ремонта 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (рублей) с учетом всех налогов |
| 1 | Дома с электроплитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) | 3,96 | 17 176,53 | 3,96\*17 176,53=68 019,06 |
| 2 | Дома с газовыми плитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) | 3,61 | 226 267,39 | 3,61\*226 267,39=816 825,25 |
| 3 | Дома деревянные с газовыми плитами | 3,09 | 9 187,23 | 3,09\*9 187,23=28 388,54 |
| **Итого цена договора за месяц** | | | | **913 232,85** |

Таким образом, цена договора от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ с ООО «Сфера-Сервис» (на период с 01.01.2020 по 30 апреля 2020 – 4 месяца) составила 3 652 931,40 рублей.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 [Федерального закона](http://www.garant-kostroma.ru/dok/main/) № 44-ФЗ (в редакции Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – далее Федеральный закон от 01.05.2019 №71-ФЗ) у единственного контрагента может осуществляться закупка товара, работы или услуги на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей.

Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что договор от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ с ООО «Сфера-Сервис» заключен на сумму 3 652 931,40 рублей, превышающую предел, установленный пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (на сумму не более 300 тыс. рублей).

Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством о контрактной системе должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29 КоАП РФ.

Кроме того, в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ договор от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ содержит условие о возможности продления действия договора сторонами путем заключения дополнительного соглашения на новый срок и на тех же или иных условиях (пункт 8.3. договора).

Дополнительным соглашением от 09.04.2020 № 1 сторонами продлено действие договора по 30.05.2020, и, следовательно, увеличена цена договора. Изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством о контрактной системе, образует состав административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

В соответствии с данными бухгалтерского учета по договору от 30.12.2019 № 04/2020-ЖФ стоимость произведенных подрядчиком работ (услуг), предусмотренных договором, составила 2 550 265,00 рублей, оплачено 90 623,00 рублей (по состоянию на 01.10.2020).

8. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) МУП «ДЕЗ» заключен договор от 30.12.2019 № 1-21-ВДГО с ООО «ДоброСтрой» на выполнение работ и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию внутридомового газового оборудования в многоквартирных домах на сумму 857 187,36 рублей, сроком действия с 01.01.2020 (бессрочно).

Дополнительным соглашением от 10.07.2020 стороны договора внесли изменения в раздел 8 договора «Адреса, банковские реквизиты сторон».

В октябре 2020 года заказчиком направлена претензия (исх. № 01-03-05/1094 от 01.10.2020) исполнителю о несвоевременном и ненадлежащем выполнении работ (оказании услуг), а также непредставлении документов по договору, и уведомление (исх. № 01-03-05/1093) о расторжении договора от 30.12.2019 № 1-21-ВДГО в связи с неоднократными нарушениями условий договора.

В соответствии с данными бухгалтерского учета стоимость произведенных подрядчиком работ (услуг), предусмотренных вышеуказанным договором, составила 268 026,87 рублей, оплата – 268 026,87 рублей.

Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что договор от 30.12.2019 № 1-21-ВДГО с ООО «ДоброСтрой» на выполнение работ и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию внутридомового газового оборудования в многоквартирных домах на сумму 857 187,36 рублей, превышающую предел, установленный пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (на сумму не более 300 тыс. рублей).

Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356065/22f696c994c89cc75b8345810a2202bd25e68ba2/#dst100263) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее также ‑ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок), за исключением случаев, предусмотренных [частями 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_376113/982be903349ad79cb058fae85d72505eabf8f044/#dst4967), [2.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_376113/982be903349ad79cb058fae85d72505eabf8f044/#dst4969) и [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_376113/982be903349ad79cb058fae85d72505eabf8f044/#dst8724) статьи 7.29, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

9. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) МУП «ДЕЗ» заключен договор от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ с ИП Самариным Ю.А. на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ» сроком действия с 01.01.2020 по 31 декабря 2020.

Согласно пункту 4.1. договора стоимость и объёмы работ по договору определены в Приложении № 2, являющимся неотъемлемой частью настоящего договора:

| Таблица № 73 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Тип многоквартирного жилого дома | Общая стоимость технического обслуживания и текущего ремонта 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (рублей) с учетом всех налогов | Стоимость технического обслуживания 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (85% - от общей стоимости) (рублей) с учетом всех налогов |
| 1 | Дома с электроплитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) | 3,96 | 3,37 |
| 2 | Дома деревянные с электроплитами | 3,25 | 2,76 |

Согласно пункту 1.4. вышеуказанного договора общая площадь передаваемых на обслуживание многоквартирных жилых домов с указанием типа дома на момент заключения договора определена в Приложении № 1 и составляет 44 761,50 м2, а стоимость технического обслуживания за месяц (85% от общей стоимости) – 149 447,98 рублей.

Вместе с тем, по данным реестра объектов жилищного фонда из ГИС ЖКХ общая площадь жилых помещений, переданных на обслуживание многоквартирных жилых домов, по вышеуказанному договору составляет 42 698,74 м2, то есть меньше, чем в договоре на 2 062,76 м2, в том числе:

1. Дома с электроплитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) – 39 783,89 м2

2. Дома деревянные с электроплитами – 2 914,85 м2

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не определена цена договора (либо максимальное значение цены договора) на весь срок исполнения договора.

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ договор от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ содержит условие о возможности продления действия договора сторонами путем заключения дополнительного соглашения на новый срок и на тех же или иных условиях (пункт 8.3. договора).

Исходя из стоимости технического обслуживания и текущего ремонта, установленной в Приложении № 2 к договору, цена работ по договору составляет:

| Таблица № 74 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Тип многоквартирного жилого дома | Общая стоимость технического обслуживания и текущего ремонта 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (рублей) с учетом всех налогов | Общая площадь жилых помещений в многоквартирных домах, переданных по договору от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ (м2) | Расчет общей стоимости  технического обслуживания и текущего ремонта 1 м2 общей площади жилого помещения в месяц (рублей) с учетом всех налогов |
| 1 | Дома с электроплитами (крупноблочные, кирпичные, кирпично-встроенные) | 3,96 | 39 783,89 | 3,96\*39 783,89 = 157 544,20 |
| 2 | Дома деревянные с электроплитами | 3,25 | 2 914,85 | 3,25\*2 914,85 = 9 473,25 |
| **Итого цена договора за месяц** | | | | **167 017,46** |

Таким образом, цена договора от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ с ИП Самариным Ю.А. (на период с 01.01.2020 по 31 декабря 2020 – 12 месяцев) составила 2 004 209,52 рублей.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 [Федерального закона](http://www.garant-kostroma.ru/dok/main/) № 44-ФЗ (в редакции Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ) у единственного контрагента может осуществляться закупка товара, работы или услуги на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей.

Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что договор от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ с ИП Самариным Ю.А. заключен на сумму 2 004 209,52 рублей, превышающую предел, установленный пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (на сумму не более 300 тыс. рублей).

Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством о контрактной системе должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29 КоАП РФ.

В соответствии с данными бухгалтерского учета по договору от 14.01.2020 № 05/2020-ЖФ стоимость произведенных подрядчиком работ (услуг), предусмотренных договором, составила 1 556 658,00 рублей, оплачено 1 512 132,00 рублей.

Дополнительным соглашением от 31.07.2020 вышеуказанный договор расторгнут по соглашению сторон.

10. Анализом исполнения договоров на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту внутридомового инженерного оборудования многоквартирных жилых домов, находящихся в управлении МУП «ДЕЗ», установлено, что акты, акты оценки качества услуг и работ по техническому и аварийному обслуживанию внутридомового инженерного оборудования и счета-фактуры, предъявленные к оплате по договору, не содержат информации о наименовании и объеме выполненных работ (услуг), в связи с чем невозможно установить фактический объем и характер выполненной работы подрядчиком в ходе исполнения договора, а также экономическую обоснованность, предъявляемого размера оплаты за техническое содержание и аварийное обслуживание внутридомового инженерного оборудования жилого фонда.

Вместе с тем, с 16.02.2016 вступил в силу [Приказ Минстроя РФ от 26.10.2015 № 761/пр «Об утверждении формы акта приёмки оказанных услуг и выполненных работ»](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193489;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.25225674733519554), которым утверждена форма акта приёмки оказанных услуг и выполненных работ по содержанию и текущему ремонту общего имущества в МКД.

Приказ Минстроя об актах приёмки согласуется с [пунктом 9 Правил № 354](http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70254682/) ([Постановление Правительства РФ от 03.04.2013 № 290 «О минимальном перечне услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, и порядке их оказания и выполнения»](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=144804;fld=134;dst=100206;rnd=189271.9851514308247715;;ts=018927115841961349360645) – далее Минимальный перечень работ и услуг).

В утверждённой форме документа необходимо указать адрес МКД, для которого были выполнены те или иные работы и услуги по содержанию и текущему ремонту общего имущества. В форму встроена таблица, в которой указывается наименование вида работы или услуги, периодичность/количественный показатель выполненной работы или оказанной услуги, единица измерения, сметная стоимость и цена.

Сметная стоимость за единицу выполненной работы или оказанной услуги берётся из договора подряда по выполнению работ по содержанию и ремонту общего имущества в МКД. Наименование вида работы или услуги берётся из [Минимального перечня работ и услуг](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=144804;fld=134;dst=100206;rnd=189271.9851514308247715;;ts=018927115841961349360645).

В [пункте 9 Правил № 354](http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70254682/), необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в МКД, сказано, что сведения о выполненных работах и оказанных услугах отражаются в актах, составляемых по форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по правовому регулированию в сфере ЖКХ, и являются составной частью технической документации МКД.

От лица всех собственников дома выступает председатель совета МКД либо другой владелец помещения в данном доме, уполномоченный общим собранием собственников. Указываются фамилия (имя, отчество) данного собственника, номер его квартиры (комнаты). Также в акте прописывается документ, подтверждающий полномочия собственника: решение общего собрания собственников, либо дата и номер доверенности.

В акте обязательно указываются реквизиты исполнителя выполненных работ и оказанных услуг, фамилия (имя, отчество) исполнителя, его должность и основание для выполнения работ и оказания услуг, период, за который выполнено определённое количество работ и оказано услуг на конкретную общую сумму, которая прописывается в акте.

Акт приёмки выполненных работ и оказанных услуг составляется в двух экземплярах и подписывается обеими сторонами. Каждый экземпляр акта остаётся у представителей обеих сторон.

11. Согласно [части 1 статьи 21](garantF1://77576500.211) Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.01.2019) планы-графики являлись основанием для осуществления закупок. Заказчики осуществляли закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики, а закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могли быть осуществлены ([часть 11 статьи 21](garantF1://77576500.2111), [часть 3 статьи 114](garantF1://70253464.11403) Федерального закона № 44-ФЗ).

В 2017 году МУП «ДЕЗ» заключен договор энергоснабжения (с исполнителем коммунальных услуг (на общедомовые нужды)) от 01.01.2017 № 4881 с ПАО «Челябэнергосбыт», действовавший до июля 2018 года.

Сведения о заключении договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии (пункт 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) должны быть отражены в плане-графике закупок на соответствующий год ([часть 2 статьи 112](garantF1://70253464.1122) Федерального закона № 44-ФЗ).

Согласно части 11 статьи 21 (до 01.10.2019), части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ) закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Кроме того, на официальном сайте в связи с осуществлением такой закупки в 2017 году размещался отчет об исполнении контракта с приложением документов о приемке результатов исполнения контракта ([части 9](garantF1://70253464.949), [10 статьи 94](garantF1://70253464.9410) Федерального закона № 44-ФЗ, [пункт 3](garantF1://70420992.1003) Положения, утвержденного [постановлением](garantF1://70420992.0) Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»), а также информация и документы о контракте, включаемые в реестр контрактов на основании [статьи 103](garantF1://70253464.103) Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе копия заключенного контракта, подписанная усиленной электронной подписью заказчика, информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги ([Правила](garantF1://70420982.1000) ведения реестра контрактов, утвержденные [постановлением](garantF1://70420982.0) Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»).

В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона № 44-ФЗ МУП «ДЕЗ» не включило договор энергоснабжения (с исполнителем коммунальных услуг (на общедомовые нужды)) в план-график закупок на 2017 год, не разместило информацию и документы о контракте в реестре контрактов, в том числе информацию об оплате контракта и документы о приемке, а также отчеты об исполнении контракта с приложением документов о приемке результатов исполнения контракта.

Аналогичные нарушения допущены МУП «ДЕЗ» при заключении следующих договоров:

– в 2018 году договора энергоснабжения от 12.07.2018 № 4881 для целей предоставления электрической энергии, потребляемой при содержании общего имущества в многоквартирном доме с ОАО «МРСК Урала» (действовавшего до июля 2019 года);

– в 2019 году договора энергоснабжения от 01.07.2019 № 74020441004881 для целей содержания общего имущества в МКД с ООО «Уральская энергосбытовая компания».

**По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**

1. Согласно статьи 6 Закона об унитарных предприятиях унитарные предприятия могут быть участниками (членами) коммерческих организаций, а также некоммерческих организаций, в которых в соответствии с федеральным законом допускается участие юридических лиц.

   Решение об участии унитарного предприятия в коммерческой или некоммерческой организации может быть принято только с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

   Распоряжение вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, а также принадлежащими унитарному предприятию акциями осуществляется унитарным предприятием только с согласия собственника его имущества. [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно пункту 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с [законодательством](garantF1://70003036.7) Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются:

   – рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

   – формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

   – порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

   – способы оценки активов и обязательств;

   – правила документооборота и технология обработки учетной информации;

   – порядок контроля за хозяйственными операциями;

   – другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. [↑](#footnote-ref-2)
3. Согласно пункту 5 статьи 18 Федерального закона от 28.11.2018 № 444-ФЗ обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчётностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом. В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с [частью 3](garantF1://70003036.1803) настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность либо за днем утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. [↑](#footnote-ref-3)
4. Согласно примечанию № 1 к статье 15.11 КоАП РФ под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

   – отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных [сроков](garantF1://70003036.2901) хранения таких документов. [↑](#footnote-ref-4)
5. Согласно части 1 статьи 15.6 КоАП РФ непредставление в установленный [законодательством](garantF1://10800200.20001) о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объёме или в искажённом виде, за исключением случаев, предусмотренных [частью 2](garantF1://12025267.15602) этой статьи, влечёт назначение административного наказания. [↑](#footnote-ref-5)
6. Согласно пункту 3 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, случаи, сроки и [порядок](garantF1://10003513.1000) проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. [↑](#footnote-ref-6)
7. Согласно пункту 2.1 раздела 2 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации. [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению предусмотрено, что для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен [счет 001](garantF1://12021087.1001) «Арендованные основные средства». О ведении забалансового учета арендованных основных средств указано также в [пункте 32](garantF1://12022835.1032) приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» ПБУ 6/01 и [пунктах 14](garantF1://12033295.1014), [21](garantF1://12033295.1021) приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

   Аналитический учет по [счету 001](garantF1://12021087.1001) «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендатору рекомендуется открыть на арендованный объект основных средств, полученный в аренду, инвентарную карточку и учитывать его по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем (п. 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

   Согласно [Инструкции](garantF1://12021087.2000) № 94н арендованные основные средства учитываются на [счете 001](garantF1://12021087.1001) «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. [↑](#footnote-ref-8)
9. Согласно [пункту 14 части 1 статьи 17.1](garantF1://12048517.23010225) Закона о защите конкуренции заключение договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования государственным или муниципальным имуществом, может быть осуществлено без проведения торгов в случае предоставления имущества, которое является частью или частями помещения, здания, строения или сооружения, если его общая площадь составляет не более чем двадцать квадратных метров и не превышает десять процентов площади соответствующего помещения, здания, строения или сооружения, права на которые принадлежат лицу, передающему такое имущество.

   При этом вышеуказанное ограничение по площади имущества, права на которое могут быть переданы без проведения конкурса или аукциона, - десять процентов от площади находящегося у правообладателя помещения, здания, строения или сооружения, но не более двадцати квадратных метров - относится ко всем договорам, заключаемым правообладателем без проведения торгов, в отношении каждого здания (строения, сооружения, помещения) в совокупности.

   Если общая площадь всех частей помещения, здания, строения или сооружения, передаваемых во владение и (или) пользование третьим лицам, превышает 20 квадратных метров или десять процентов от общей площади помещения, здания, строения или сооружения, то предоставление прав в отношении части или частей помещения, здания, строения или сооружения третьим лицам осуществляется в соответствии с [частями 1](garantF1://12048517.1711), [3 статьи 17.1](garantF1://12048517.1713) Закона о защите конкуренции. [↑](#footnote-ref-9)
10. В соответствии с пунктом 26 ФСО № 1 итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, за исключением кадастровой, указанная для целей совершения сделки с объектами оценки может быть признана с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более шести месяцев. [↑](#footnote-ref-10)
11. Согласно пункту 1 статьи 330 Гражданского кодекса РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определённая законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков. Пунктом 1 статьи 332 Гражданского кодекса РФ установлено, что кредитор вправе требовать уплаты неустойки, определенной законом (законной неустойки), независимо от того, предусмотрена ли обязанность ее уплаты соглашением сторон. [↑](#footnote-ref-11)
12. Согласно пункту 9 статьи 17.1 Закона о конкуренции по истечении срока договора аренды государственного или муниципального имущества, заключенного по результатам проведения торгов или без их проведения в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев, указанных в [части 2](#sub_1712) настоящей статьи, заключение такого договора на новый срок с арендатором, надлежащим образом исполнившим свои обязанности, осуществляется без проведения конкурса, аукциона, если иное не установлено договором и срок действия договора не ограничен законодательством Российской Федерации, при одновременном соблюдении следующих условий:

    1) размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта, проводимой в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации, если иное не установлено другим законодательством Российской Федерации;

    2) минимальный срок, на который перезаключается договор аренды, должен составлять не менее чем три года. Срок может быть уменьшен только на основании заявления арендатора. [↑](#footnote-ref-12)
13. В соответствии с требованиями, установленными подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период, определяемая в [порядке](garantF1://72988246.1075), устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек, если иное не предусмотрено [пунктом 4 статьи 346.13](#sub_100434) настоящего Кодекса. [↑](#footnote-ref-13)
14. Пунктом 4 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ установлено, что если по итогам отчетного (налогового) периода средняя численность работников налогоплательщика превысила ограничение, установленное [подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12](#sub_3461215) настоящего Кодекса, более чем на 30 человек, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены превышение средней численности его работников и (или) несоответствие указанным требованиям. [↑](#footnote-ref-14)
15. В соответствии с пунктом 3.2 Положение о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденное постановлением администрации от 18.02.2015 № 418 премия руководителям предприятий начисляется на установленный должностной оклад (тарифную ставку) за фактически отработанное время с учетом установленных выплат стимулирующего характера (надбавок и доплат), относимых на себестоимость. [↑](#footnote-ref-15)
16. С 01.07.2019 согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей (до 01.07.2019 – сто тысяч рублей). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. [↑](#footnote-ref-16)
17. С 24.04.2020 согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. [↑](#footnote-ref-17)
18. ГИС ЖКХ – единая федеральная централизованная информационная система, функционирующая на основе программных, технических средств и информационных технологий, обеспечивающих сбор, обработку, хранение, предоставление, размещение и использование информации о жилищном фонде, стоимости и перечне услуг по управлению общим имуществом в многоквартирных домах, работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, предоставлении коммунальных услуг и поставке ресурсов, необходимых для предоставления коммунальных услуг, размере платы за жилое помещение и коммунальные услуги, задолженности по указанной плате, объектах коммунальной и инженерной инфраструктур, а также иной информации, связанной с жилищно-коммунальным хозяйством. [↑](#footnote-ref-18)