**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном унитарном многоотраслевом предприятии**

**коммунального хозяйства**

**(АКТ № 6 от 14.07.2021)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 23.03.2021 № 16, от 04.05.2021 № 25, от 18.05.2021 № 26, от 16.06.2021 № 28, от 01.07.2021 № 31.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективного использования муниципального имущества в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

2.2. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет округа части прибыли муниципального предприятия за 2020 год.

2.3. Контроль за соблюдением требований федерального законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020 и текущий период 2021 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1.1. Муниципальное унитарное многоотраслевое предприятие коммунального хозяйства создано на основании решения Городского Совета народных депутатов от 11.05.1989 № 351.

1.2. Сокращенное официальное наименование: ММПКХ.

1.3. Юридический и фактический адрес: 456785, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, ул. Матросова, д. 44.

1.4. ММПКХ в налоговом органе присвоены: ОГРН 1027401181906 (свидетельство о государственной регистрации от 29.12.2012 серия 74 № 006116515), ИНН/КПП 7422000570/741301001.

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

1.6. ММПКХ 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 Челябинской области от 16.07.2014 № 2214.

1.7. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 09.06.2010 № 131 «О согласовании реорганизации муниципального унитарного многоотраслевого предприятия коммунального хозяйства» и постановлением администрации Озерского городского округа от 18.06.2010 № 2263 «О реорганизации муниципального унитарного многоотраслевого предприятия коммунального хозяйства» произведена реорганизация предприятия путем присоединения к нему Муниципального унитарного многоотраслевого предприятия «Соцкультбыт» Озерского городского округа.

1.8. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.01.2018 № 149 внесены изменения в Устав муниципального унитарного многоотраслевого предприятия коммунального хозяйства (далее – Устав).

1.9. Размер уставного фонда: 2 026 283,95 рублей (пункт 4.6 Устава).

1.10. Цель создания (пункт 3.2 Устава):

– решение вопросов местного значения по организации границы Озерского городского округа электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения;

– решение социальных задач, получение прибыли.

1.11. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

– производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

– распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

– передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

– деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

– распределение электроэнергии;

– передача электроэнергии;

– деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

– сбор и очистка воды;

– распределение воды;

– удаление и переработка сточных вод;

– другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством, в соответствии с целями и задачами, для которых создано предприятие.

1.12. Подразделения в составе ММПКХ:

– цех котельных (Модульная котельная и котельная поселка Метлино);

– цех водоснабжения (ЦВС);

– цех водоотведения (ЦВО);

– район тепловых сетей (рТС);

– район городских электрических сетей (ргЭС);

– энергоучасток поселка Татыш.

1.13. Расчетные счета в банках:

| № | Наименование банка |
| --- | --- |
| 1. | ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| 2. | ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |
| 3. | ОАО «УБРиР» филиал «Маяк» |
| 4. | ОАО «Челябинвестбанк» Озерский филиал |

1.14. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор Каюрин А.М. – назначен с 16.05.2016 (распоряжение администрации от 13.05.2016 № 238лс, распоряжение администрации об установлении срока трудового договора (на 5 лет) от 15.03.2017 № 110лс), 15.05.2021 прекращено действие трудового договора (распоряжение администрации от 11.05.2021 № 223лс), назначен с 16.05.2021 (распоряжение администрации о приеме на работу сроком на 5 лет от 13.05.2021 № 230лс) по настоящее время;

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 27.02.2020 (распоряжение администрации от 27.01.2020 № 52лс);

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 06.05.2020 (распоряжение администрации от 29.04.2020 № 181лс);

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 20.07.2020 (распоряжение администрации от 08.07.2020 № 267лс);

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 05.10.2020 (распоряжение администрации от 28.09.2020 № 404лс);

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 09.11.2020 (распоряжение администрации от 20.10.2020 № 442лс);

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 28.12.2020 (распоряжение администрации от 02.12.2020 № 557лс);

– и.о. директора (на период временной нетрудоспособности директора) – главный инженер с 15.02.2021 (распоряжение администрации от 16.02.2021 № 91лс);

– и.о. директора (на период отпуска директора) – главный инженер с 09.03.2021 (распоряжение администрации от 02.03.2021 № 97лс);

– главный бухгалтер – принята с 09.08.2011 (приказ от 09.08.2011 № Л-371) по настоящее время;

– и.о. главного бухгалтера (на период отпуска главного бухгалтера согласно приказа от 09.06.2020 № В-386) – заместитель главного бухгалтера с 15.06.2020 по 17.06.2020;

– и.о. главного бухгалтера (на период отпуска главного бухгалтера согласно приказа от 06.07.2020 № В-475) – заместитель главного бухгалтера с 13.07.2020 по 17.07.2020;

– и.о. главного бухгалтера (на период отпуска главного бухгалтера согласно приказа от 26.08.2020 № В-762) – заместитель главного бухгалтера с 31.08.2020 по 18.09.2020;

– и.о. главного бухгалтера (на период отпуска главного бухгалтера согласно приказа от 24.12.2020 № В-1181) – заместитель главного бухгалтера с 28.12.2020 по 28.12.2020;

– и.о. главного бухгалтера (на период отпуска главного бухгалтера согласно приказа от 22.01.2021 № В-29) – заместитель главного бухгалтера с 27.01.2021 по 28.01.2021.

**2. Наличие специальных государственных разрешений (лицензий)**

В силу требований, установленных абзацем 3 пункта 1 статьи 49 Гражданского кодекса РФ[[1]](#footnote-1), пунктом 3 статьи 3 [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), пунктом 3.5 Устава ММПКХ отдельные виды деятельности, перечень которых определяется Федеральным законодательством, унитарное предприятие может осуществлять только на основании специального разрешения (лицензии).

2.1. Наличие права пользования поверхностным источником водных ресурсов (оз. Иртяш) в целях промышленного, питьевого и хозяйственно-бытового обеспечения водой г. Озерск[[2]](#footnote-2):

– договор водопользования № 74-1401.05.007-0-ДЗИО-С-2010-00305/00 от 13.09.2010 на забор (изъятие) водных ресурсов из озера Иртяш (на промышленные и прочие нужды), заключенный с Министерством промышленности и природных ресурсов Челябинской области до 31.12.2020 (продление до 31.12.2021 согласно постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году»);

– договор водопользования № 74-1401.05.007-0-ДХИО-С-2010-00304/00 от 13.09.2010 на забор (изъятие) водных ресурсов из оз. Иртяш (на питьевое и хозяйственно-бытовое водоснабжение населения г. Озерска), заключенный с Министерством промышленности и природных ресурсов Челябинской области до 31.12.2020 (продлен до 31.12.2021 согласно постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году»).

2.2. Наличие права пользования поверхностным источником водных ресурсов (левобережный канал р. Теча) в целях сброса сточных, в т.ч. дренажных вод:

– решение от 15.01.2016 № 74-14.01.05.007-Р-РСБХ-С-2016-00968/00 Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области о предоставлении водного объекта в пользование в целях сброса сточных вод, в том числе дренажных, в реку Теча через левобережный канал. Срок действия до 21.07.2020 (продлен до 31.12.2021 согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году»).

2.3. Наличие права на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (водные объекты):

– разрешение от 05.02.2016 № 232 Росприроднадзора по Челябинской области на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (водные объекты). Срок действия до 21.07.2020 (продлен до 31.12.2021 согласно постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году»).

2.4. Наличие права на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (в атмосферный воздух):

– разрешение от 17.03.2017 № 1577 на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиоактивных веществ) выдано Росприроднадзором по Челябинской области на срок до 09.02.2022 (пос. Метлино).

2.5. Документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение № 3603 от 22.12.2016 выдан Росприроднадзором по Челябинской области на срок до 22.12.2021 (пос. Метлино).

2.6. Лицензия от 20.08.2015 № 74-Б/00250 Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

**Документы, срок действия которых прекращен:**

1. Лицензия от 24.06.2014 ЧЕЛ № 02775 ВЭ, выданная Департаментом по недропользованию по Уральскому федеральному округу на добычу подземных вод на участке п. Метлино для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения п. Метлино (срок действия до 22.05.2019).

Согласно письменному пояснению главного инженера ММПКХ подача воды в п. Метлино осуществляется за счет централизованных систем водоснабжения (из оз. Иртяш). Артезианские скважины №№ 167, 168, расположенные в п. Метлино, являются резервным источником подачи воды населению в случае аварийной ситуации на водопроводной сети.

2. Разрешение № 840 от 04.03.2013 на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, выданное Росприроднадзором по Челябинской области (срок действия до 03.03.2018).

3. Документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение № 2687 от 08.05.2014, выданный Росприроднадзором по Челябинской области до 08.05.2019 (г. Озерск).

Вопросы обращения с отходами производства и потребления регулируются Федеральным законом «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ (далее – Закон). Указанный Закон в части 3 статьи 18 предусматривает обязанность индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, в результате хозяйственной и иной деятельности которых образуются отходы (за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства), разрабатывать проекты нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (далее – ПНООЛР). На основании согласованного ПНООЛР утверждаются лимиты на размещение отходов на срок до 5 лет.

По данному факту представлены пояснения.

**Документы, которые отсутствуют:**

1. Разрешение на сброс загрязняющих веществ в озеро Бердениш. Согласно письменному пояснению главного инженера ММПКХ для получения разрешения на сброс загрязняющих веществ необходимо наличие канализационных очистных сооружений.

**3. Проверка соблюдения требований по поддержанию положительного размера чистых активов унитарного предприятия, определению и формированию уставного, резервного и иных фондов унитарного предприятия, в соответствии с их перечнем и в порядке, предусмотренном уставом предприятия**

Согласно пункту 1 статьи 9 Закона об унитарных предприятиях учредительным документом унитарного предприятия является его устав.

В проверяемый период ММПКХ осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 16.07.2014 № 2214 (с изменением от 29.01.2018 № 149).

Учредительные документы ММПКХ 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».

3.1. Проверкой соблюдения порядка формирования, увеличения (уменьшения) уставного фонда унитарного предприятия установлено:

‑ согласно статье 12 Закона об унитарных предприятиях уставным фондом государственного или муниципального предприятия определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов такого предприятия (пункт 1). Уставный фонд государственного или муниципального предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку (пункт 2).

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.

Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд ММПКХ сформирован из имущества, переданного в хозяйственное ведение собственником имущества в сумме 2 026 283,95 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2020 год и 1 квартал 2021 года.

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

‑ согласно требованиям, установленным пунктом 4 статьи 114 Гражданского кодекса РФ, абзацем 2 пункта 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.

В соответствии со статьей 15 Закона об унитарных предприятиях в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов унитарного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законном порядке. В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов унитарного предприятия окажется меньше установленного настоящим [законом](#sub_123) на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия (пункт 2 статьи 15). Если в случаях, предусмотренных настоящей статьей, собственник имущества государственного или муниципального предприятия в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного фонда, о восстановлении размера чистых активов до минимального размера уставного фонда, о ликвидации или реорганизации государственного или муниципального предприятия, кредиторы вправе потребовать от государственного или муниципального предприятия прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения причинённых им убытков (пункт 3 статьи 15).

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.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2020 год стоимость чистых активов ММПКХ составила:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 | на 31.12.2018 |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1600** | **1 672 750,00** | **1 378 125,00** | **1 319 175,00** |
| **1.** | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1100** | **1 079 589,00** | **850 335,00** | **810 792,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *899 837,00* | *660 583,00* | *655 993,00* |
| *- отложенные налоговые активы* | *1180* | *179 752,00* | *189 752,00* | *154 799,00* |
| *- прочие внеоборотные активы* | *1190* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **2.** | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **593 161,00** | **527 789,00** | **508 382,00** |
| *- запасы* | *1210* | *42 638,00* | *32 860,00* | *19 584,00* |
| *- НДС* | *1220* | *1 286,00* | *192,00* | *107,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *527 680,00* | *491 566,00* | *483 790,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *20 460,00* | *2 193,00* | *4 306,00* |
| *- прочие оборотные активы* | *1260* | *1 097,00* | *978,00* | *595,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **1 964 167,00** | **1 610 751,00** | **1 452 910,00** |
| *- долгосрочные обязательства* | *1420* | *54 146,00* | *4 262,00* | *3 555,00* |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *1 899 298,00* | *1 599 218,00* | *1 444 115,00* |
| *- оценочные обязательства* | *1540* | *10 723,00* | *7 271,00* | *5 240,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **-291 418,00** | **-232 626,00** | **-133 735,00** |

В нарушение абзаца 2 части 3 статьи 14 Закона об унитарных предприятиях по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год размер уставного фонда ММПКХ (2 026,00 тыс. рублей) с учетом резервного фонда (0,00 рублей) превысил размер чистых активов на 293 444,00 тыс. рублей:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Стоимость чистых активов | Размер уставного фонда с учетом резервного | | | Отклонение стоимости чистых активов от уставного фонда  с учетом резервного (гр.5-гр.2) |
| уставный | резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2020 год | - 291 418,00 | 2 026,00 | - | 2 026,00 | + 293 444,00 |

Согласно данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ММПКХ (строка 3600 «Чистые активы» ф. 4 «Отчет об изменении капитала») за 2020, 2019 годы чистые активы предприятия имеют отрицательную величину на протяжении трёх лет подряд, начиная с 2018 года.

С учетом того, что текущие обязательства ММПКХ на протяжении трёх лет, начиная с 2018 года по текущий период 2021 года выше величины чистых активов, предприятие не в состоянии удовлетворить предъявленные требования кредиторов. Кроме того, при таких обстоятельствах, с учетом неудовлетворительной структуры баланса и отрицательной стоимости чистых активов, ММПКХ отвечает признакам недостаточности имущества, указанным в пункте 2 статьи 3 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о несостоятельности (банкротстве). Следовательно, при досрочном предъявлении кредиторами своих требований, и непринятии собственником имущества мер по восстановлению платежеспособности предприятия, у ММПКХ возникает обязанность по обращению в Арбитражный суд с заявлением должника о банкротстве, предусмотренная пунктом 1 статьи 9 Закона о несостоятельности (банкротстве). Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ММПКХ продолжать непрерывно свою деятельность.

Неисполнение руководителем юридического лица обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных статьей 9 Закона о несостоятельности (банкротстве) имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ.

Пунктом 3 статьи 15 Закона об унитарных предприятиях установлен срок для принятия требуемого решения – 6 (шесть) календарных месяцев после окончания финансового года. 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 – 1 июля.

Непринятие мер по улучшению финансового положения предприятия, когда стоимость чистых активов приобретает отрицательное значение, создает возможность злоупотреблений, введения контрагентов в заблуждение относительно финансовой устойчивости предприятия, ведет к нарушению прав и законных интересов других лиц (в том числе кредиторов и потребителей).

Согласно нормам статьи 15 Закона об унитарных предприятиях, стоимость чистых активов играет определяющую роль в решении вопроса о ликвидации или реорганизации муниципального предприятия.

В соответствии с требованиями Закона о несостоятельности (банкротстве) обязанность принять решение о ликвидации или реорганизации муниципального предприятия возникает у собственника имущества, поскольку только ему принадлежат права владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленного на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием.

Так, в соответствии с требованиями статьи 35 Закона об унитарных предприятиях, статьи 30 Закона о несостоятельности (банкротстве) в случае возникновения признаков банкротства, установленных [пунктом 2 статьи 3](#sub_302) Закона о несостоятельности (банкротстве), или обстоятельств, предусмотренных [статьей 8](#sub_8) или [9](#sub_9) Закона о несостоятельности (банкротстве), руководитель должника обязан включить сведения о наличии таких обстоятельств в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение десяти рабочих дней с даты, когда руководителю стало или должно было стать известно об их возникновении, а также в разумный срок предпринять все зависящие от него разумные необходимые меры, направленные на предупреждение банкротства должника. Руководитель должника и иные его органы, а также учредители (участники) должника, собственник имущества должника ‑ унитарного предприятия и иные контролирующие должника лица со дня, когда они узнали или должны были узнать о наличии указанных обстоятельств, обязаны действовать с учетом интересов кредиторов, в частности не допускать действия (бездействие), которые могут заведомо ухудшить финансовое положение должника.

Факт того, что чистые активы предприятия приняли значение меньшее, чем минимальный размер уставного фонда (или отрицательное значение), становится известен собственнику имущества при утверждении финансовой отчетности, в которой содержатся все данные, необходимые для проведения соответствующего расчета ([пункт 9 части 1 статьи 20](garantF1://12028965.2019) Закона об унитарных предприятиях).

Таким образом, у собственника имущества предприятия, выявившего данное обстоятельство, возникает обязанность предпринять активные действия по восстановлению размера чистых активов – провести докапитализацию предприятия. Мерами по увеличению размера чистых активов могут быть: передача дополнительного публичного имущества ([статья 11](garantF1://12028965.11) Закона об унитарных предприятиях), пересмотр производственных программ и финансовых планов, результатом которых должен стать отказ от убыточных операций и (или) увеличение количества и объема прибыльных операций; предоставление субсидий, покрывающих убытки и т.п.

Если это невозможно, нецелесообразно, либо в течение 3 (трех) месяцев действия не дали искомого результата, то предприятие необходимо ликвидировать или реорганизовать (например, присоединить к другому унитарному предприятию).

С финансово-экономической точки зрения описанные действия необходимы постольку, поскольку возникла ситуация, когда требования кредиторов предприятия не являются полностью обеспеченными его активами и, следовательно, дальнейшее ведение хозяйственной деятельности может привести к тому, что появится новая необеспеченная кредиторская задолженность и (или) ранее возникшая задолженность станет еще менее обеспеченной.

Согласно статье 61.12 Закона о несостоятельности (банкротстве) неисполнение обязанности по подаче заявления должника в арбитражный суд (созыву заседания для принятия решения об обращении в арбитражный суд с заявлением должника или принятию такого решения) в случаях и в срок, которые установлены [статьей 9](#sub_9) настоящего закона, влечет за собой субсидиарную ответственность лиц, на которых Законом о несостоятельности (банкротстве) возложена обязанность по созыву заседания для принятия решения о подаче заявления должника в арбитражный суд, и (или) принятию такого решения, и (или) подаче данного заявления в арбитражный суд.

При нарушении указанной обязанности несколькими лицами эти лица отвечают солидарно.

О наличии отрицательной величины чистых активов ММПКХ собственник имущества уведомлялся руководством предприятия на балансовых комиссиях и посредством предоставления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2018-2020 г.г.

3.3. Проверкой соблюдения порядка формирования резервного фонда муниципального унитарного предприятия и иных фондов в соответствии с их перечнем и в порядке, который предусмотрен уставом унитарного предприятия, установлено:

‑ согласно требованиям, установленным статьей 16 закона об унитарных предприятиях унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия (пункт 1).

Унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия (пункт 2).

Уставом ММПКХ величина резервного фонда определена в размере 15% или 303,90 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 2 026,00 тыс. рублей (пункт 4.13.1). Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения установленного размера (пункт 4.13.2).

Помимо резервного фонда Уставом ММПКХ предусмотрено создание фондов развития производства и потребления путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (пункт 4.14):

– 50% от доли чистой прибыли – в фонд развития производства, средства которого используются на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д.;

– 50% от доли чистой прибыли – в фонд потребления, средства которого используются для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений.

В связи с наличием убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за период с 2010-2020 г.г. предприятием не формировался резервный фонд, фонды развития производства и потребления.

4. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

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).

4.1. 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:

‑ основные плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности ММПКХ на 2020, 2021 годы утверждены постановлениями 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», от 30.12.2020 № 3058 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа на 2021-2023 годы» с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протоколы заседаний от 19.12.2019 № 25, от 07.12.2020 № 6):

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2020 г. | План на 2021 г. | в т.ч. на 1 кв. 2021 г. |
| Постановление от 30.12.2019 № 3343,  протокол от 19.12.2019 № 25 | Постановление от 30.12.2020 № 3058, протокол от 07.12.2020 № 6 | приказ ММПКХ  от 24.02.2021 № 28 |
| Доходы от основной деятельности | 1 521 575,00 | 1 625 598,00 | 510 556,00 |
| Расходы от основной деятельности | 1 521 575,00 | 1 625 598,00 | 558 203,00 |
| Прибыль (убыток) от продажи | - | 0,00 | -47 647,00 |
| Фонд оплаты труда | 182 959,00 | 191 798,00 | 47 697,00 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 705,00 | 705,00 | 705,00 |

По данным отчетов о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ММПКХ и годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2020 год, представленных в Управление экономики (исх. от 30.03.2021 № 01-16-02/1300, от 01.04.2021 № 01-16-02/1337), исполнение основных экономических плановых показателей за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 4 (тыс. рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Факт  2019 г. | 2020 год | | | Темп роста к плану,  % | Темп роста к факту 2019 г.,  % | |
| План | Факт | Отклонение отчета от плана |
| **I.** | **ДОХОДЫ:** | **1 240 269,20** | **1 521 575,00** | **1 268 505,10** | **-253 069,90** | **83,4** | **102,3** | |
| 1. | Передача тепловой энергии от Аргаяшской ТЭЦ, в т. ч: | 879 961,10 | 1 004 108,00 | 882 416,00 | -121 692,00 | 87,9 | 100,3 | |
| *1.1.* | *ХОВ* | *39 174,70* | *37 528,00* | *36 783,40* | *-744,60* | *98,0* | *93,9* | |
| *1.2.* | *теплоэнергии (в т.ч. до 01.06.2019 передача тепла от ФГУП ПО «Маяк»)* | *840 786,40* | *966 580,00* | *845 632,60* | *-120 947,40* | *87,5* | *100,6* | |
| 2. | Производство тепла котельными: | 45 007,00 | 95 305,00 | 48 171,50 | -47 133,50 | 50,5 | 107,0 | |
| *2.1.* | *производство тепла модульной котельной* | *23 162,60* | *26 861,00* | *24 334,80* | *-2 526,20* | *90,6* | *105,1* | |
| *2.2.* | *производство ХОВ котельной п Метлино* | *878,00* | *793,00* | *1 048,60* | *255,60* | *132,2* | *119,4* | |
| *2.3.* | *производство тепла котельной п. Метлино* | *20 966,40* | *67 651,00* | *22 788,10* | *-44 862,90* | *33,7* | *108,7* | |
| 3. | Передача электроэнергии | 106 273,00 | 114 143,00 | 106 265,30 | -7 877,70 | 93,1 | 100,0 | |
| 4. | Вода питьевая | 130 325,90 | 158 333,00 | 145 989,70 | -12 343,30 | 92,2 | 112,00 | |
| *4.1* | *п. Метлино* | *1 859,60* | *1 724,00* | *6 710,30* | *4 986,30* | *389,2* | *360,8* | |
| 5. | Сброс фекальных вод | 78 702,50 | 149 686,00 | 85 662,90 | -64 023,10 | 57,2 | 108,8 | |
| *5.1* | *без ливневой канализации* | *78 702,50* | *149 686,00* | *85 662,90* | *-64 023,10* | *57,2* | *108,8* | |
| *5.2* | *п. Метлино* | *2 410,10* | *2 033,0* | *3 362,70* | *1 329,70* | *165,4* | *139,5* | |
| 6. | Прочие услуги | -0,3 | 0,00 | -0,3 | -0,3 | 0,0 | 100,0 | |
| **II.** | **РАСХОДЫ:** | **1 386 760,20** | **1 521 575,00** | **1 445 479,10** | **-76 095,90** | **95,0** | **104,2** | |
| 1. | Теплоэнергия, в т.ч.: | 995 854,30 | 1 111 650,00 | 1 029 955,30 | -81 694,70 | 92,7 | 103,4 | |
| *1.1.* | *передача тепла от А-ТЭЦ* | *911 354,8* | *1 024 019,00* | *941 019,60* | *-82 999,40* | *91,9* | *103,3* | |
| *1.2.* | *производство тепла (цех котельных)* | *84 499,50* | *87 631,00* | *88 935,70* | *-1 304,7* | *101,5* | *105,2* | |
| 2. | Передача электроэнергии | 100 568,6 | 112 006,00 | 109 005,20 | -3 000,8 | 97,3 | 108,4 | |
| 3. | Вода питьевая | 153 865,9 | 156 972,00 | 161 496,10 | 4 524,10 | 102,9 | 105,0 | |
| 4. | Сброс фекальных вод | 136 471,2 | 140 947,00 | 145 022,50 | 4 075,50 | 102,9 | 106,3 | |
| 5. | Прочие услуги | 0,2 | - | - | - | - | - | |
| **III.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **-146 491,0** | **-** | **-176 974,00** | **-176 974,00** | **-** | **120,8** | |
| IV. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 20 438,0 | 2 976,00 | 29 174,00 | 26 198,00 | в 9,8 раз | 142,7 | |
| V. | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 42 537,0 | 2 976,00 | 151 623,00 | 148 647,00 | в 50,9 раз | в 3,6 раз | |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** | **-168 590,0** | **-** | **-299 423,00** | **-299 423,00** | **-** | **177,60** | |

В 2020 году план по доходам исполнен на 83,4%, при плане 1 521 575,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 268 505,10 тыс. рублей, что на 253 069,90 тыс. рублей или 102,3% от показателя за аналогичный период 2019 года. Неисполнение плановых показателей по доходам за 2020 год обусловлено снижением объёмов реализации по основным видам деятельности.

Расходы ММПКХ за 2020 год составили 1 445 479,10 тыс. рублей или 95% от утвержденного планового показателя. Неисполнение плановых показателей по расходам за 2020 год обусловлено снижением затрат:

– на покупку теплоэнергии от А-ТЭЦ и пара на подогрев сетевой воды от ФГУП «ПО «Маяк» (снижение на 51 929,8 тыс. рублей или на 6,9%);

– за услуги по транспортировке тепла, оказываемые ФГУП «ПО «Маяк» и ООО «Сервисный центр» (снижение на 13 735,1 тыс. рублей или на 9,7%);

– на покупку ХОВ от ФГУП «ПО «Маяк» (снижение на 8 622,8 тыс. рублей или на 16,7%);

– на 6 651,3 тыс. рублей или на 14,1% за счет снижения затрат на покупку газа на производственные нужды;

– на покупку потерь по электроэнергии от ОАО «МРСК Урала» и ООО «Уралэнергосбыт» (снижение на 4 128,6 тыс. рублей или на 7%).

Фактически по итогам финансово-хозяйственной деятельности ММПКХ за 2020 год произошло увеличение расходов на 58 718,9 тыс. рублей или 104,2% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, обусловленное необходимостью оплаты потерь по электроэнергии от ОАО «МРСК Урала» и ООО «Уралэнергосбыт» (увеличение на 6 610,2 тыс. рублей или на 13,8%), затрат на покупку теплоэнергии от А-ТЭЦ и пара на подогрев воды от ФГУП «ПО «Маяк» (увеличение на 24 356,2 тыс. рублей или на 3,6%), увеличением затрат за услуги по транспортировке тепла, оказываемые ФГУП «ПО «Маяк» и ООО «Сервисный центр» (увеличение на 1 760,6 тыс. рублей или на 1,4%), а также увеличением эксплуатационных затрат, в связи с отклонениями ФОТ, увеличением цеховых и общехозяйственных расходов.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год по основным видам деятельности ММПКХ получен отрицательный финансовый результат в сумме 176 974,00 тыс. рублей.

Прочие доходы за 2020 год составили 29 174,0 тыс. рублей, что больше планового показателя на 26 198,0 тыс. рублей или в 9,8 раз, и больше показателя за аналогичный период 2019 года на 8 736,0 тыс. рублей или 142,7%, в том числе:

– 9 763,00 тыс. рублей – доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, в связи с корректировкой реализации услуг;

– 12 509,00 тыс. рублей – штрафы, пени и неустойки к получению (уплате);

– 2 559,00 тыс. рублей – учет НДС по списанной дебиторской задолженности ФГУП «ПО «Маяк» после решения суда по иску по виду деятельности (по виду пара);

– 2 502,1 тыс. рублей – результат переоценки основных средств.

Прочие расходы за 2020 год составили 151 623,0 тыс. рублей, что больше планового показателя на 148 647,00 тыс. рублей или в 50,9 раз, и больше показателя за аналогичный период на 109 086,0 тыс. рублей или в 3,6 раз (основную долю в прочих расходах составляют начисленные по решению суда в пользу ПАО «Фортум» штрафные санкции в виде процентов за пользование денежными средствами, а также судебные расходы), в том числе:

– 1 962,7 тыс. рублей – выплаты социального характера (материальная помощь);

– 1 458,0 тыс. рублей – расходы, связанные с рассмотрением дел в суде (госпошлина);

– 14 280,0 тыс. рублей – исполнительский сбор судебным приставам;

– 27 168,0 тыс. рублей – прочие косвенные расходы (разница стоимости объектов недвижимости после переоценки основных средств);

– 17 549,0 тыс. рублей – сверхлимитные расходы по экологическим платежам, применение санкций за сверхлимитные сбросы;

– 53 275,0 тыс. рублей – штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) в связи с большими выплатами в пользу ПАО «Фортум» на основании решений суда;

– 28 910,3 тыс. рублей – прочие расходы в связи со списанием дебиторской (кредиторской) задолженности ФГУП «ПО «Маяк» после решения суда по виду деятельности (передача пара).

С учетом прочих доходов и расходов убыток предприятия за 2020 год составил 299 423,00 тыс. рублей, что на 124 003,00 тыс. рублей или на 98,8% больше показателя за аналогичный период прошлого года.

Согласно части 2 статьи 17 Закона об унитарных предприятиях 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 установлены органами местного самоуправления. В связи с наличием убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год реализация вышеуказанной нормы невозможна.

4.2. По данным отчетов о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ММПКХ и годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 1 квартал 2021 года, представленных в Управление экономики (исх. от 23.04.2021 №№ 01-16-02/1664, 01-16-02/1667) исполнение основных экономических плановых показателей за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 1 кв. 2020 г. | 1 кв. 2021г. | | | Темп роста к плану  % | Темп роста к факту  1 кв. 2020 г.,  % |
| План | Факт | Отклонение отчета от плана |
| **I.** | **ДОХОДЫ:** | **470 651,8** | **510 556,0** | **524 549,4** | **13 993,4** | **102,7** | **111,5** |
| 1. | Передача тепловой энергии от Аргаяшской ТЭЦ, в т. ч: | **366 045,4** | **401 376,0** | **406 491,3** | **5 115,3** | **101,3** | **111,0** |
| *1.1.* | *ХОВ* | *10 541,4* | *10 747,0* | *10 530,1* | *-216,9* | *98,0* | *99,9* |
| *1.2.* | *теплоэнергии (в т.ч. до 01.06.2019 передача тепла от ФГУП ПО «Маяк»)* | *355 504,0* | *390 629,0* | *395 961,2* | *5 332,2* | *101,4* | *111,4* |
| 2. | Производство тепла котельными: | **18 186,4** | **20 644,0** | **21 316,9** | **672,9** | **103,3** | **117,2** |
| *2.1.* | *производство тепла модульной котельной* | *8 639,0* | *12 457,0* | *10 741,5* | *-1 715,5* | *86,2* | *124,3* |
| *2.2.* | *производство ХОВ котельной п Метлино* | *265,5* | *213,0* | *289,9* | *76,9* | *136,1* | *109,2* |
| *2.3.* | *производство тепла котельной п. Метлино* | *9 281,9* | *7 974,0* | *10 285,5* | *2 311,5* | *129,0* | *110,8* |
| 3. | Передача электроэнергии | **30 282,6** | **26 190,0** | **33 065,2** | **6 875,2** | **126,3** | **109,2** |
| 4. | Вода питьевая | **34 583,8** | **38 578,0** | **39 251,5** | **673,5** | **101,7** | **113,5** |
| *4.1* | *п. Метлино* | *1 335,7* | *1 831,0* | *2 040,7* | *209,7* | *111,5* | *152,8* |
| 5. | Сброс фекальных вод | **21 553,4** | **23 768,0** | **24 425,0** | **657,0** | **102,8** | **113,3** |
| *5.1* | *без ливневой канализации* | *21 553,4* | *23 768,0* | *24 425,0* | *657,0* | *102,8* | *113,3* |
| *5.2* | *п. Метлино* | *856,7* | *617,0* | *1 001,5* | *384,5* | *162,3* | *116,9* |
| 6. | Прочие услуги | 0,2 | 0,0 | -0,5 | -0,5 | 0,0 | -250,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ:** | **454 709,8** | **558 203,0** | **558 370,4** | **167,4** | **100,0** | **122,8** |
| 1. | Теплоэнергия, в т.ч.: | 353 815,6 | 442 764,0 | 435 048,1 | -7 715,9 | 98,3 | 123,0 |
| *1.1.* | *передача тепла от А-ТЭЦ* | *326 423,4* | *415 327,0* | *401 623,9* | *-13 703,1* | *96,7* | *123,0* |
| *1.2.* | *производство тепла (цех котельных)* | *27 392,2* | *27 437,0* | *33 424,2* | *5 987,2* | *121,8* | *122,0* |
| 2. | Передача электроэнергии | 24 921,6 | 26 504,0 | 31 695,9 | 5 191,9 | 119,6 | 127,2 |
| 3. | Вода питьевая | 39 652,0 | 45 537,0 | 48 692,1 | 3 155,1 | 106,9 | 122,8 |
| 4. | Сброс фекальных вод | 36 320,7 | 43 398,0 | 42 934,3 | -463,7 | 98,9 | 118,2 |
| 5. | Прочие услуги | -0,1 | - | - | - | - | - |
| **III.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** | **15 942,0** | **-47 647,0** | **- 33 821,00** | **13 826,0** | **-** | **-** |
| IV. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 5 950,0 | 744,0 | 3 891,0 | 3 147,0 | в 5,2 раза | 65,4 |
| V. | ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 4 159,0 | 600,00 | 9 058,0 | 8 458,0 | в 15,1 раз | в 2,2 раза |
| **VI.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** | **17 733,00** | **-47 503,0** | **-38 988,0** | **8 515,0** | **-** | **-** |

Доходы за первый квартал 2021 года составили 524 549,4 тыс. рублей, что больше планового показателя на 13 993,4 тыс. рублей или 102,7% и больше показателя за аналогичный период 2020 года на 53 897,6 тыс. рублей или 111,5%.

Расходы за первый квартал 2021 года составили 558 370,4 тыс. рублей, что больше планового показателя на 167,4 тыс. рублей или 100% и больше показателя за аналогичный период 2020 года на 103 660,60 тыс. рублей или 122,8%.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за первый квартал 2021 года по основным видам деятельности ММПКХ получен отрицательный финансовый результат в сумме 33 821,00 тыс. рублей.

С учетом прочих доходов и расходов убыток предприятия за первый квартал 2021 года составил 38 988,0 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 8 515,00 тыс. рублей и больше показателя за аналогичный период 2020 года на 56 721,0 тыс. рублей.

С учетом всех видов налогов и иных обязательных платежей в размере 159 243,0 тыс. рублей, чистый убыток ММПКХ за первый квартал 2021 года составил 198 231,0 тыс. рублей, что больше планового показателя на 150 728,00 тыс. рублей.

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

5.1. По данным годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2020 год и первый квартал 2021 года сумма кредиторской задолженности ММПКХ по состоянию на 31.03.2021 составила 2 005 192,00 тыс. рублей, в т.ч. по счетам учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 6 (тыс. рублей)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию | | | Рост/снижение | | | 31.12.2019 к 31.03.2021 | | | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.03.2021 | в руб. | в % | | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 482 299,23 | 1 711 725,20 | 1 783 287,02 | +300 987,79 | 120,31 | | 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 575,49 | 562,51 | 669,23 | -906,27 | 42,48 | | 68 | Расчеты по налогам и сборам | 44 034,64 | 75 617,00 | 100 071,00 | +56 036,36 | 227,26 | | 69 | Расчеты по социальному страхованию | 12 549,64 | 12 338,00 | 18 235,00 | +5 685,36 | 145,30 | | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 848,00 | 15,00 | 8 165,00 | +7 317,00 | 962,85 | | 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 57 910,00 | 99 039,83 | 94 764,75 | +36 854,75 | 163,64 | | **ИТОГО:** | | **1 599 218,00** | **1 899 298,00** | **2 005 192,00** | **+ 405 974,00** | **125,4** | |

Анализ изменения структуры кредиторской задолженности ММПКХ за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 показал общее увеличение суммы задолженности на 405 974,00 тыс. рублей (увеличение на 25,4%). Рост кредиторской задолженности обусловлен невозможностью предприятия оплатить в полном объёме поставку энергоресурсов из-за ограничений роста тарифов на собственные услуги.

В структуре краткосрочных обязательств в отчетном периоде наибольшую долю занимают обязательства перед ресурсоснабжающими организациями и неисполненные обязательства перед поставщиками и подрядчиками (по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»), их доля в составе общей суммы задолженности по состоянию на 31.03.2021 составила 120,31 % или 1 783 287,02 тыс. рублей, из них:

– 1 401 197,00 тыс. рублей – задолженность перед ПАО «Фортум» (в том числе просроченная – 1 294 820,00 тыс. рублей или 92,4% от общей суммы задолженности);

– 339 603,00 тыс. рублей – задолженность перед ФГУП ПО «Маяк» (в том числе просроченная – 306 763,00 тыс. рублей или 90,3% от общей суммы задолженности);

– 21 183,00 тыс. рублей – задолженность перед администрацией Озерского городского округа (в том числе просроченная – 21 180,3 тыс. рублей или 99,9% от общей суммы задолженности).

5.2. По состоянию на 31.03.2021 наиболее крупными кредиторами ММПКХ являются:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные кредиторы ММПКХ | Сумма кредиторской задолженности по состоянию | | | Рост/снижение 31.12.2019 к 31.03.2021 | |
| на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.03.2021 | в тыс. руб. | в % |
| **ПАО «Фортум»** | **1 163 414,00** | **1 445 674,00** | **1 401 197,00** | **+ 237 783,00** | **120,4%** |
| ФГУП ПО «Маяк» | 281 265,00 | 262 772,00 | 339 603,00 | + 58 338,00 | 120,7% |
| ООО «Новатэк -Челябинск» | 0,00 | 6 373,00 | 5 881,00 | + 5 881,00 | 100,0% |
| Администрация ОГО | 39 592,00 | 25 421,00 | 21 183,00 | -18 409,00 | 53,5% |
| ПАО Челябэнергосбыт, ОАО «МРСК Урала» | 32 721,00 | 45 864,00 | 17 432,00 | -15 289,00 | 53,3% |
| ООО «Озерскгаз», ООО «Челябрегионгаз» | 40,00 | 1 047,00 | 942,00 | + 902,00 | 2355,0% |
| ООО АЭС Инвест | 2 665,00 | 2 665,00 | 2 665,00 |  |  |
| МУП «УАТ» | 2 447,00 | 1 347,00 | 338,00 | -2 109,00 | 13,8% |
| Сервисный центр (УМР) | 719,00 | 139,00 | 247,00 | -472,00 | 34,4% |

Анализ структуры кредиторской задолженности ММПКХ за 2020 год и первый квартал 2021 года показал, что существенная часть задолженности является просроченной:

– на 31.12.2019 – 1 396 028,00 тыс. рублей (или 87,29% от общей суммы кредиторской задолженности – 1 599 218,00 тыс. рублей);

– на 31.12.2020 – 1 663 948,00 тыс. рублей (или 87,61% от общей суммы кредиторской задолженности – 1 899 298,00 тыс. рублей);

– на 31.03.2021 – 1 825 170,00 тыс. рублей (или 91,02% от общей суммы кредиторской задолженности – 2 005 192,00 тыс. рублей), в том числе по контрагентам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 8 (тыс. рублей | | | | | |
| Контрагент | Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию | | | Рост/снижение 31.12.2019 к 31.03.2021 | |
| на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.03.2021 | в тыс. руб. | в % |
| **ПАО «Фортум»** | **1 059 722,00** | **1 327 315,00** | **1 294 820,00** | **+267 593,00** | **122,2** |
| ФГУП ПО «Маяк» | 247 883,00 | 231 080,00 | 324 511,00 | -16 803,00 | 130,9 |
| Прочие поставщики услуг и ТМЦ | 7 085,00 | 19 669,00 | 86 212,00 | + 12 584,00 | в 12,2 раза |
| Задолженность по налогам и сборам | 39 592,00 | 24 661,00 | 21 183,00 | -14 931,00 | 53,5 |
| Задолженность по обязательному социальному страхованию | 8 215,00 | 7 856,00 | 13 809,00 | -359 | 168,1 |
| Задолженность перед бюджетом других уровней (налоги) | 33 531,00 | 53 367,00 | 84 636,00 | + 19 836,00 | в 2,5 раза |
| **ИТОГО:** | **1 396 028,00** | **1 663 948,00** | **1 825 170,00** | **267 920,00** | **130,7** |

Одной из причин возникновения просроченной кредиторской задолженности является, в том числе, наличие картотеки на всех расчетных банковских счетах ММПКХ по исполнительным листам ПАО «Фортум» и ФГУП ПО «Маяк» (ограничение по распоряжению банковским счётом в целях формирования очереди неисполненных расчётных документов в соответствии с требованиями, установленными статьей 855 Гражданского кодекса РФ[[3]](#footnote-3)).

Наличие значительной суммы просроченной кредиторской задолженности, её рост в проверяемом периоде, а также формирование очереди неисполненных расчётных документов (картотека расчётных банковских счетов по исполнительным листам) свидетельствуют о существенной финансовой нестабильности предприятия.

5.3. В 2020 году в связи с недостатком денежных средств для погашения долговых обязательств (кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, по уплате налогов и пр.) предприятию были предъявлены исковые требования о взыскании задолженностей по обязательствам, штрафные санкции в виде процентов за пользование денежными средствами, а также судебные расходы.

За ненадлежащее исполнение долговых обязательств по состоянию на 31.12.2020 ММПКХ предъявлены иски на общую сумму 245 777,64 тыс. рублей:

| Таблица № 9 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Взыскатель | Номер дела в суде | Сумма требований (основной долг, проценты, судебные расходы) |
| ПАО «Фортум» | А76-21866/2020 | 88 718 266,00 |
| А76-42304/2019 | 9 895 713,46 |
| А76-51620/2020 | 37 186 736,38 |
| А76-34534/2020 | 19 515 979,81 |
| А76-47348/2020 | 21 517 243,97 |
| А76-33660/2020 | 35 031 024,88 |
| А76-43627/2020 | 11 177 692,40 |
| **Итого:** | | **223 042 656,90** |
| ФГУП ПО Маяк | А76-46988/2020 | 3 617 813,46 |
| А76-44669/2020 | 12 165 173,68 |
| **Итого:** | | **15 782 987,14** |
| ПГСК 161 | А76-37978/2018 | 48 896,16 |
| ФГУП «Охрана» Росгвардии | А76-48440/2020 | 406 816,32 |
| ООО «Уралэнергосбыт» | А76-26356/2020 | 25 000,00 |
| А76-19627/2020 | 25 000,00 |
| **Итого:** | | **50 000,00** |
| ПГК 144 | А76-50861/2020 | 203 249,91 |
| ПГСК 184 | А76-54026/2020 | 174 615,58 |
| МУП «Урал» | А76-44548/2020 | 98 191,00 |
| Министерство промышленности, новых технологий и природных ресурсов Челябинской области | А76-47235/2020 | 2 436 072,40 |
| К.З.Д. | 2-220/2021 | 39 678,32 |
| ООО «АЭС-Инвест» | А76-48633/2020 | 3 494 478,35 |
| **Итого:** |  | **245 777 642,08** |

За ненадлежащее исполнение долговых обязательств по состоянию на 01.07.2021 ММПКХ предъявлены иски на общую сумму 443 299,57 тыс. рублей:

| Таблица № 9 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Взыскатель | Номер дела в суде | Сумма требований |
| ПАО «Фортум» | А76-9792/2021 | 118 909 611,43 |
| А76-16737/2021 | 121 736 213,08 |
| А76-20941/2021 | 107 391 648,06 |
| **Итого:** | | **348 037 472,57** |
| ФГУП ПО Маяк | А76-17342/2021 | 54 127 764,64 |
| А76-17038/2021 | 10 154 346,19 |
| А76-17340/2021 | 21 393 042,67 |
| **Итого:** | | **85 675 153,50** |
| ООО «НОВАТЭК-Челябинск» | А76-20585/2021 | 4 603 334,47 |
| ООО ИТЦ «Карат» | А76-20076/2021 | 2 404 838,31 |
| Министерство промышленности, новых технологий и природных ресурсов Челябинской области | А76-16693/2021 | 2 578 770,39 |
| **Итого:** |  | **9 586 943,17** |

5.4. По данным годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2020 год и первый квартал 2021 года сумма дебиторской задолженности ММПКХ по состоянию на 31.03.2021 составила 629 977,00 тыс. рублей, в т.ч. по счетам учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 10 (рублей) | | | | | | |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | | Рост/снижение 31.03.2021 к 31.12.2019 | |
| на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.03.2021 | в руб. | в % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 6 406,95 | 5 226,46 | 11 102,74 | +4 695,79 | 173,29 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 617 290,58 | 529 529,08 | 627 117,98 | +9 827,41 | 101,59 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 543,19 | 48,45 | 48,45 | -494,74 | 8,92 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 894,65 | 3 606,37 | 2 333,18 | +1 438,54 | 260,79 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 833,56 | 263,35 | 122,08 | -711,48 | 14,65 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 200,00 | 200,05 | 160,00 | -40,00 | 80,00 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 10 581,25 | 13 279,04 | 13 564,07 | +2 982,83 | 128,19 |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | -145 184,08 | -24 472,39 | -24 472,39 | +120 711,69 | 16,86 |
| **ИТОГО:** | | **491 566,00** | **527 680,00** | **629 977,00** | **138 411,00** | **128,16** |

Анализ изменения структуры дебиторской задолженности ММПКХ за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 показал общее увеличение суммы задолженности на 138 411,00 тыс. рублей (увеличение на 128,16%).

В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2021 преобладают обязательства по расчетам потребителей за энергоресурсы (по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), их доля в составе общей суммы задолженности составила 99,5% или 627 117,98 тыс. рублей.

По состоянию на 31.03.2021 наиболее крупными дебиторами ММПКХ являлись:

| Таблица № 11 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные дебиторы ММПКХ | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | | Рост/снижение 31.12.2019 к 31.03.2021 | |
| на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | на 31.03.2021 | в тыс. руб. | в % |
| МУП «ДЕЗ» | 40 930,60 | 48 162,30 | 53 975,96 | + 13 045,36 | 131,9 |
| ООО УК «ЖКС» | 572,40 | 765,90 | 821,34 | + 248,94 | 143,5 |
| ООО «ЖЭК-4» | 26 392,50 | 22 263,90 | 23 808,82 | -2 583,68 | 90,2 |
| ООО УК «Стройгарант» | 6 164,30 | 6 164,30 | 6 164,29 | -0,01 | 100,0 |
| **НАСЕЛЕНИЕ (прямые расчеты)** | **218 829,00** | **250 188,00** | **284 436,00** | + 65 607,00 | 130,0 |
| ООО «ОзерскМаркет» | 3 099,90 | 4 604,30 | 5 101,29 | + 2 001,39 | 164,6 |
| ООО «ОЗЭУ» | 2 464,00 | 1 224,90 | 4 671,72 | + 2 207,72 | 189,6 |
| Противопожарная служба | 2 820,80 | 398,96 | 2 380,53 | -440,27 | 84,4 |
| МУ «Соцсфера» | 7 925,40 | 8 783,61 | 10 054,57 | + 2 129,17 | 126,9 |
| МУП «УАТ» | 20 161,90 | 20 231,57 | 21 603,98 | + 1 442,08 | 107,2 |

Анализ структуры дебиторской задолженности ММПКХ за 2020 год и первый квартал 2021 года показал наличие просроченной дебиторской задолженности:

– на 31.12.2019 – 240 674,00 тыс. рублей (или 48,9% от общей суммы дебиторской задолженности – 491 566,00 тыс. рублей);

– на 31.12.2020 – 262 063,00 тыс. рублей (или 49,7% от общей суммы дебиторской задолженности – 527 680,00 тыс. рублей);

– на 31.03.2021 – 301 194,00 тыс. рублей (или 47,8% от общей суммы дебиторской задолженности – 629 977,00 тыс. рублей), в том числе по контрагентам:

| Таблица № 12 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию | | | Рост/снижение  31.12.2019 к 31.03.2021 | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.03.2021 | в тыс. руб. | в % |
| МУП «ДЕЗ» | 869,20 | 18 545,30 | 10 754,60 | 9 885,40 | в 12,4 раза |
| ООО УК «ЖКС» | 9,20 | 9,20 | 9,20 | 0,00 | 100,0% |
| ООО «ЖЭК-4» | 1 193,10 | 5 901,60 | 6 173,30 | 4 980,20 | 517,4% |
| ООО УК «СтройГарант» | 6 164,30 | 6 164,30 | 6 164,30 | 0,00 | 100,0% |
| Противопожарная служба | 2 785,10 | 364,00 | 399,00 | -2 386,10 | 14,3% |
| ООО «Озерск маркет» | 2 150,20 | 3 790,80 | 3 775,80 | 1 625,60 | 175,6% |
| МУ «Соцсфера» | 5 883,80 | 6 921,10 | 8 246,00 | 2 362,20 | 140,1% |
| МУП «УАТ» | 19 578,90 | 19 665,70 | 20 231,60 | 652,70 | 103,3% |
| Задолженность населения | 129 109,00 | 145 109,00 | 164 973,00 | 35 864,00 | 127,8% |
| Прочая задолженность | 72 931,20 | 55 592,00 | 80 467,40 | 7 536,20 | 110,3% |
| **Итого:** | **240 674,00** | **262 063,00** | **301 194,00** | **60 520,00** | **125,1%** |

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.ММПКХ не в полном объеме ведется претензионная работа с недобросовестными контрагентами.

5.5. В 2020 году и первом квартале 2021 года в целях взыскания дебиторской задолженности специалистами ММПКХ проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– направлено 254 претензии на общую сумму 819 838,40 тыс. рублей, подано 479 исковых заявлений (заявлений о выдаче судебных приказов) на общую сумму 70 963,10 тыс. рублей, из них в 368 заявлений в 2020 году на сумму 65 666,75 тыс. рублей (в том числе сумма основного долга – 63 288,45 тыс. рублей, сумма начисленных пеней – 2 378,30 тыс. рублей) и 111 заявлений в 2021 году на сумму 5 296,35 тыс. рублей (в том числе сумма основного долга – 4 595,21 тыс. рублей, сумма начисленных пеней – 701,13 тыс. рублей).

В результате проведенной претензионно-исковой деятельности в проверяемом периоде в ММПКХ поступило 3 142,39 тыс. рублей (в том числе в 2020 году – 1 713,48 тыс. рублей, в первом квартале 2021 года – 1 428,90 тыс. рублей).

5.6. В 2020 году 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[[4]](#footnote-4), по итогам инвентаризации взаимных обязательств с контрагентами (приказ о проведении инвентаризации от 11.12.2020 № 140) на основании приказа руководителя ММПКХ от 25.12.2020 № 143 списана безнадежная дебиторская задолженность в общей сумме 119 727 477,91 рублей в связи с ликвидацией ряда предприятий за счет резерва по сомнительным долгам на забалансовый учет (счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»):

| Таблица № 13 (рублей) | |
| --- | --- |
| Контрагент | Сумма списанной дебиторской задолженности |
| А.Р.С. | 43 929,73 |
| ООО «Актикс» | 2 717 551,98 |
| Б.М.Ю. | 24 217,17 |
| ИП Булейко Л.М. | 24 905,79 |
| ООО «Газойл-Озерск» | 134 908,67 |
| ООО «Гефест» | 3 912,8 |
| ООО «ДАЙМОН» | 13 875,49 |
| Д.Ю.Н. | 4 335,42 |
| ООО «ЖЭК-4» | 149 501,97 |
| ООО ПКП «МЕТЛИНОЭНЕРГО» | 580 942,99 |
| ООО ПП «МСУ-112» | 402 310,81 |
| ООО «НТ-ЦЕНТР» | 128 423,16 |
| ООО «УК «Озерское коммунальное хозяйство» | 111 032 816,24 |
| АО «РЭУ» | 822 061,85 |
| ООО «СПЕКТР» | 60 192,83 |
| ООО УК «Уютный дом» | 3 583 591,13 |
| **Итого:** | **119 727 477,91** |

5.7. Проверкой соответствия данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета в части полноты и достоверности отражения сведений о наличии дебиторской задолженности, в том числе просроченной, сомнительной и нереальной к взысканию, установлено:

1) в нарушение требований, установленных 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 по состоянию на 31.12.2020 не списана на забалансовый учет (счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов») дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (более 3-х лет) в сумме 436 141,00 рублей, в том числе:

| Таблица № 14 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Контрагент | Период возникновения (год) | Сумма |
| ООО Аптека «Классика» | 30.09.2017 | 5 983,00 |
| МУП Водоканал Каслинского городского поселения | 31.01.2017 | 67 747,00 |
| С.А.В. | 31.12.2015 | 1 102,00 |
| Хлебозавод | 28.02.2015 | 9 482,00 |
| ООО «Челябинская строительная компания» | 01.11.2016 | 339 882,00 |
| Я.Г.И. | 31.12.2016 | 11 945,00 |
| **Итого:** |  | **436 141,00** |

2) в нарушение требований, установленных пунктом 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»[[5]](#footnote-5) и ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, пунктом 2.8.4 Учетной политики ММПКХ[[6]](#footnote-6) по состоянию на 31.12.2020 не отнесена на резерв сомнительных долгов (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») сомнительная дебиторская задолженность (срок возникновения превышает 45 дней) в сумме 307 405,66 тыс. рублей (в том числе 140 054,86 тыс. рублей – задолженность населения).

По данному факту представлены пояснения главного бухгалтера ММПКХ.

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

В 2020 году и текущем периоде 2021 года организация и ведение бухгалтерского учета в ММПКХ осуществляется самостоятельным структурным подразделением – бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Права, обязанности и ответственность за ведение порученного участка работников бухгалтерского отдела установлены должностными инструкциями. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдении хозяйственных операций несет руководитель предприятия (пункт 1.1.1 Учетной политики).

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

ММПКХ находится на общем налоговом режиме и признается плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество организаций, налога на прибыль.

В 2020 году и первом квартале 2021 года совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ММПКХ определена Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2016 № 191/16-7, с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами от 10.01.2018 № 16-7, от 10.01.2019 № 16-2/10, от 10.01.2020 №№ 16-2/02, 16-2/03, от 01.07.2020 № 16-2/09 (далее – Учетная политика).

6.1. Проверкой соответствия Учетной политики ММПКХ структуре, отраслевой принадлежности и особенностям деятельности предприятия в части соблюдения требований действующего законодательства, а также общих положений по ведению бухгалтерского учета, установлено:

‑ в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), пунктов 4, 7, 7.1 [Положения](garantF1://12063097.1000) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н в Учетной политике не соблюдены правила формирования в части раскрытия информации о методе оценки арендованных основных средств при принятии их на забалансовый учет (счет 001 «Арендованные основные средства»), когда договором аренды не предусмотрена цена имущества.

6.2. 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.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 26 Закона об унитарных предприятиях, Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», постановлением администрации Озерского городского округа от 10.08.2012 № 2301 «О проведении обязательного ежегодного внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа» с изменениями от 17.07.2014 № 2226, постановлением администрации Озерского городского округа от 02.10.2020 № 2188 «Об обязательных аудиторских проверках» ММПКХ включено в Перечень муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых за 2020 год подлежит обязательному ежегодному аудиту. Срок предоставления результатов ежегодного аудита в Управление экономики и Управление имущественных отношений установлен до 30.04.2021.

Проверкой соблюдения вышеуказанных требований в части наличия обязательного аудита, подтверждающего достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год и соблюдения сроков его предоставления собственнику имущества установлено:

‑ в соответствии с договором от 17.01.2020 № АПО-40/20/-339/19/Оз, заключенным с ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит», проведён аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год. По результатам проведения аудита составлен отчет и заключение независимого аудитора от 23.04.2021.

Проверкой порядка формирования и соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год данным синтетического учета, Главной книги, регистрам бухгалтерского учета и первичным учётным документам, установлено:

1) В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 6, 20, 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») в результате не списания просроченной дебиторской задолженности (числится в учете более 3-х лет) в сумме 436 141,00 рублей незначительно искажены данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2020 год:

– в ф. 1 «Бухгалтерский баланс» завышены данные по коду строки 1230 «Дебиторская задолженность» (527 680,00 тыс. руб.) на 436,00 тыс. рублей или 0,08%;

– в ф. 1 «Бухгалтерский баланс» завышены данные по коду строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ((-) 784 347,00 тыс. руб.) на 436,00 тыс. рублей или 0,06%;

– в ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» завышены данные по коду строки 2350 «Прочие расходы» (151 623,00 тыс. руб.) на 436,00 тыс. рублей или 0,3%;

– в ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» занижены данные по коду строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» ((-) 366 898,00 тыс. руб.) на 436,00 тыс. рублей или 0,12%.

2) В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 6, 20, 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в результате не отнесения на резерв сомнительных долгов (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») дебиторской задолженности (срок возникновения превышает 45 дней) в сумме 307 405,66 тыс. рублей (в т.ч. 140 054,86 тыс. рублей – задолженность населения) существенно искажены данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2020 год. С учетом сформированного в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2020 резерва по сомнительным долгам (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») в сумме 24 472,39 тыс. рублей отклонение составило 282 933,27 тыс. рублей (307 405,66 тыс. руб. - 24 472,39 тыс. руб.), в т.ч.:

– в ф. 1 «Бухгалтерский баланс» завышены данные по коду строки 1230 «Дебиторская задолженность» (527 680,00 тыс. руб.) на 282 933,27 тыс. рублей или 53,6%;

– в ф. 1 «Бухгалтерский баланс» завышены данные по коду строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ((-) 784 347,00 тыс. руб.) на 282 933,27 тыс. рублей или 36,1%;

– в ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» занижены данные по коду строки 2350 «Прочие расходы» (151 623,00 тыс. руб.) на 282 933,27 тыс. рублей или 53,6%;

– в ф. 2 «Отчет о финансовых результатах» завышены данные по коду строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» ((-) 366 898,00 тыс. руб.) на 31 249,00 тыс. рублей или 8,5%.

Вышеуказанные нарушения имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ.

**7. Выборочная проверка расчетов за поставленные ресурсы (в части тепловых ресурсов)**

Постановлением администрации Озерского городского округа от 12.07.2011 № 2167 «О единой теплоснабжающей организации в городе Озерске и пос. Метлино» ММПКХ определено как единая ресурсоснабжающая организация.

Между ММПКХ и ОАО «Фортум» был заключен договор от 25.01.2013 № 11 на поставку тепловой энергии и теплоносителя (далее – договор от 25.01.2013 № 11). В Приложении № 4 «Соглашение о распределении денежных средств, поступающих от конечных потребителей г. Озерска» к вышеуказанному договору определен отдельный расчетный счет № 4070281009440001535 в отделении Озерского филиала ОАО «Челябинвестбанк» для расчетов за потребленную тепловую энергию, по которому производится «расщепление» денежных средств, поступающих от потребителей энергоресурсов (не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем приема платежа) в соответствии с долями сторон в составе тарифа для конечного потребителя на тепловую энергию и тарифа на ХОВ (пункты 1, 3 Соглашения).

Между администрацией Озерского городского округа, ОАО «Фортум», ФГУП «ПО «Маяк», ММПКХ и АЧИБ «Челябинвестбанк» 28.03.2016 заключено пятистороннее Соглашение по вопросам взаимодействия в сфере теплоснабжения Озерского городского округа и распределении денежных средств, поступающих от потребителей тепловой энергии, теплоносителя г. Озерска (далее – Соглашение от 28.03.2016), в соответствии с которым урегулированы основные вопросы в сфере теплоснабжения Озерского городского округа, в том числе распределение денежных средств согласно долям сторон в составе тарифа для потребителей на тепловую энергию, теплоноситель, получаемых ММПКХ на расчетные счета:

|  | | |
| --- | --- | --- |
| НОМЕР БАНКОВСКОГО СЧЕТА | ПОСТАВЩИКИ РЕСУРСА | ДОЛИ СТОРОН |
| Приложение № 4 к договору от 25.01.2013 № 11 | | |
| 4070281009440001535 | **ОАО «Фортум»** | **65,70%** |
| ФГУП «ПО Маяк» | 25,95% |
| ММПКХ | 8,35% |
| Соглашение от 28.03.2016 | | |
| 4070281009440001535 | **ОАО «Фортум»** | **64,29%** |
| ФГУП «ПО Маяк» | 22,34% |
| ММПКХ | 13,37% |
| Дополнительное соглашение № 1 от 06.07.2016 к Соглашению от 28.03.2016 | | |
| 4070281009440001535 | **ОАО «Фортум»** | **65,41%** |
| ФГУП «ПО Маяк» | 22,15% |
| ММПКХ | 12,44% |

В проверяемом периоде на территории Озерского городского округа потребителями тепловой энергии являлись:

|  | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ПОТРЕБИТЕЛИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ | | |
| 1. | Учреждения и предприятия, финансируемые из местного бюджета | Местный бюджет | 61 ед. |
| 2. | Учреждения и предприятия, финансируемые из бюджета субъекта (областной) | Областной бюджет | 6 ед. |
| 3. | Учреждения, финансируемые из областного и федерального бюджета | Федеральный бюджет | 24 ед. |
| 4. | ФГУП ПО «Маяк» | ПО «Маяк» | - |
| 5. | Управляющие компании | Через Управляющие компании:  1. Население.  2. Собственники и арендаторы нежилых (производственных) зданий и помещений, расположенных на территории УК. | |
| 6. | Предприятия, организации и товарищества, обслуживающие жилищный фонд и находящиеся на прямых расчетах с ММПКХ | Население на прямых расчетах с ММПКХ | |
| 7. | Прочие | Собственники и арендаторы нежилых (производственных) зданий и помещений, находящиеся на прямых расчетах с ММПКХ | |

7.1. В период с 01.01.2020 по 31.03.2021 ПАО «Фортум» предъявлены ММПКХ счета-фактуры за поставленные тепловые ресурсы на общую сумму 1 152 599,12 тыс. рублей. Оплата от населения и прочих потребителей тепловых ресурсов поступила на расчетные счета ММПКХ в общей сумме 1 174 618,71 тыс. рублей. Сумма перечисленных на расчетный счет ПАО «Фортум» денежных средств в указанный период составила 900 978,34 тыс. рублей или 76,7% от суммы платежей, поступивших на расчетные счета ММПКХ от потребителей тепловых ресурсов:

| Таблица № 15 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Кредиторская задолженность ММПКХ перед ПАО «ФОРТУМ» на начало месяца | Предъявлено ПАО «ФОРТУМ» | Оплачено ММПКХ | Кредиторская задолженность ММПКХ перед ПАО «ФОРТУМ» на конец месяца |
| **РАСЧЕТЫ С ПАО «ФОРТУМ» в 2020 году** | | | | |
| Январь 2020 | 1 149 575 758,98 | 104 986 752,24 | 87 736 291,92 | 1 166 826 219,30 |
| Февраль 2020 | 1 166 826 219,30 | 99 851 721,78 | 75 624 637,35 | 1 191 053 303,73 |
| Март 2020 | 1 191 053 303,73 | 88 143 861,83 | 12 700 519,74 | 1 266 496 645,82 |
| Апрель 2020 | 1 266 496 645,82 | 81 475 489,90 | 32 985 256,25 | 1 314 986 879,47 |
| Май 2020 | 1 314 986 879,47 | 34 709 957,77 | 101 502 435,54 | 1 248 194 401,70 |
| Июнь 2020 | 1 248 194 401,70 | 19 386 895,40 | 45 313 968,92 | 1 222 267 328,18 |
| Июль 2020 | 1 222 267 328,18 | 11 105 322,70 | 15 886 456,12 | 1 217 486 194,76 |
| Август 2020 | 1 217 486 194,76 | 21 377 931,12 | 23 280 973,90 | 1 215 583 151,98 |
| Сентябрь 2020 | 1 215 583 151,98 | 36 945 971,80 | 5 357 575,88 | 1 247 171 547,90 |
| Октябрь 2020 | 1 247 171 547,90 | 80 590 819,92 | 5 741 883,58 | 1 322 020 484,24 |
| Ноябрь 2020 | 1 322 020 484,24 | 94 286 838,60 | 49 264 593,35 | 1 367 042 729,49 |
| Декабрь 2020 | 1 367 042 729,49 | 117 818 061,74 | 94 192 667,91 | 1 390 668 123,32 |
| **Итого за 2020 год:** |  | **790 679 624,80** | **549 587 260,46** |  |
| **РАСЧЕТЫ С ПАО «ФОРТУМ» за 1 квартал 2021 года** | | | | |
| Январь 2021 | 1 390 668 123,32 | 134 831 803,22 | 99 102 813,65 | 1 426 397 112,89 |
| Февраль 2021 | 1 426 397 112,89 | 120 710 176,58 | 122 259 951,06 | 1 424 847 338,41 |
| Март 2021 | 1 424 847 338,41 | 106 377 515,74 | 130 028 315,13 | 1 401 196 539,02 |
| **Итого за 1 кв. 2021:** | **-** | **361 919 495,54** | **351 391 079,84** | **-** |
| **Всего за период:** | **-** | **1 152 599 120,34** | **900 978 340,30** | **-** |

Разница между суммами платежей, поступивших на расчетные счета ММПКХ от потребителей тепловых ресурсов в сумме 1 174 618,71 тыс. рублей, и оплаченных ММПКХ за поставленные тепловые ресурсы ПАО «Фортум» в сумме 900 978,34 тыс. рублей за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 составила 273 640,37 тыс.рублей:

| Таблица № 16 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Предъявлено ПАО «ФОРТУМ» (по счет-фактуре) | Получено ММПКХ от потребителей тепловых ресурсов (% доли по договору ПАО «Фортум») | Предъявленные штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки), госпошлина | Оплачено ММПКХ  ПАО «ФОРТУМ» | Недоплата (+), переплата (-) от потребителей тепловых ресурсов |
| Январь 2020 | 104 986 752,24 | 61 138 842,12 | 271 436,64 | 87 736 291,92 | -26 597 449,80 |
| Февраль 2020 | 99 851 721,78 | 91 129 748,81 | 0,00 | 75 624 637,35 | 15 505 111,46 |
| Март 2020 | 88 143 861,83 | 116 174 197,41 | 0,00 | 12 700 519,74 | 103 473 677,67 |
| Апрель 2020 | 81 475 489,90 | 71 354 263,05 | 824 741,07 | 32 985 256,25 | 38 369 006,80 |
| Май 2020 | 34 709 957,77 | 105 307 026,24 |  | 101 502 435,54 | 3 804 590,70 |
| Июнь 2020 | 19 386 895,40 | 35 671 362,69 |  | 45 313 968,92 | -9 642 606,23 |
| Июль 2020 | 11 105 322,70 | 62 543 464,12 |  | 15 886 456,12 | 46 657 008,00 |
| Август 2020 | 21 377 931,12 | 19 193 836,70 | 49 888 052,12 | 23 280 973,90 | -4 087 137,20 |
| Сентябрь 2020 | 36 945 971,80 | 14 363 133,34 |  | 5 357 575,88 | 9 005 557,46 |
| Октябрь 2020 | 80 590 819,92 | 22 905 547,85 |  | 5 741 883,58 | 17 163 664,27 |
| Ноябрь 2020 | 94 286 838,60 | 70 883 230,76 | 1 291 945,70 | 49 264 593,35 | 21 618 637,41 |
| Декабрь 2020 | 117 818 061,74 | 186 869 226,15 | 540 798,61 | 94 192 667,91 | 92 676 558,24 |
| **Итого за 2020 год:** | **790 679 624,80** | **857 533 879,23** | **52 816 974,14** | **549 587 260,46** | **307 946 618,77** |
| Январь 2021 | 134 831 803,22 | 63 786 681,28 |  | 99 102 813,65 | -35 316 132,37 |
| Февраль 2021 | 120 710 176,58 | 128 227 092,51 | 1 026 176,50 | 122 259 951,06 | 5 967 141,45 |
| Март 2021 | 106 377 515,74 | 125 071 062,70 | 1 195 321,72 | 130 028 315,13 | -4 957 252,43 |
| **Итого за 1 кв. 2021:** | **361 919 495,54** | **317 084 836,49** | **2 221 498,22** | **351 391 079,84** | **-34 306 243,35** |
| **Всего за период:** | **1 152 599 120,34** | **1 174 618 715,72** | **55 038 472,36** | **900 978 340,30** | **273 640 375,42** |

7.2. По состоянию на 31.03.2021 сумма кредиторской задолженности ММПКХ перед ПАО «Фортум» за поставленные тепловые ресурсы составила 1 401 196,54 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 1 294 820,00 тыс. рублей или 92,4% от общей суммы задолженности). Наличие значительной суммы кредиторской задолженности по расчетам за поставленные тепловые ресурсы ПАО «Фортум» обусловлено следующими причинами:

– осуществлением расчетов с прочими кредиторами ММПКХ путем проведения двух-, трёхсторонних взаимозачетов в счет оплаты за поставленные тепловые ресурсы. Общая сумма произведенных взаимозачетов в счет оплаты тепловых ресурсов в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 составила 178 776,50 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 17 (рублей) | |
| --- | --- |
| Учетный период | Сумма взаимозачетов |
| **2020 год** | |
| Январь 2020 | 1 276 633,22 |
| Февраль 2020 | 5 784 816,18 |
| Март 2020 | 16 994 781,91 |
| Апрель 2020 | 474 394,34 |
| Май 2020 | 26 802 713,86 |
| Июнь 2020 | 336 569,09 |
| Июль 2020 | 34 569 414,71 |
| Август 2020 | 2 162 520,48 |
| Сентябрь 2020 | 654 883,74 |
| Октябрь 2020 | 4 383 816,74 |
| Ноябрь 2020 | 9 981 093,21 |
| Декабрь 2020 | 18 934 439,39 |
| **Всего за 2020 год:** | **122 356 076,87** |
| **1 квартал 2021 года** | |
| Январь 2021 | 7 578 289,42 |
| Февраль 2021 | 28 634 975,13 |
| Март 2021 | 20 206 707,92 |
| **Всего за 1 квартал 2021 года:** | **56 419 972,47** |
| **Итого за период:** | **178 776 049,34** |

– погашением ММПКХ в текущем учётном периоде (с 01.01.2020 по 31.03.2021) задолженности прошлых лет (с апреля 2018 года) за поставленные тепловые ресурсы ПАО «Фортум», включая проценты за пользование чужими денежными средствами по исполнительным листам и оплату госпошлины, в т.ч.:

| Таблица № 18 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Справка о погашении задолженности ММПКХ перед ПАО «Фортум» | Период оплаты | Перечисление суммы основного долга | Перечисление суммы процентов за пользование чужими денежными средствами (по исполнительному листу) | Перечисление суммы государственной пошлины | Примечание |
| № 25 от 03.02.2020 | Апрель 2018 | 28 100 662,47 | 350 716,00 | - | А76-24133/2018 от 13.09.2018 |
| Май 2018 | 41 745 485,12 | - | 200 000,00 | А76-41917/2018 от 02.04.2019 |
| Июнь 2018 | 17 890 144,33 | - | - |  |
| **Итого оплата в январе 2020:** | | **87 736 291,92** | **350 716,00** | **200 000,00** |  |
| № 29 от 02.03.2020 | Июнь 2018 | 8 558 436,16 | 2 823 941,20 | - | А76-41917/2018 от 02.04.2019 |
| Июль 2018 | 10 423 464,12 | - | - |  |
| Август 2018 | 18 176 190,68 | 81 792,85 | 114 289,92 | А76-36328/2018 от 04.02.2019 |
| Сентябрь 2018 | 22 389 445,75 | - | - |  |
| Октябрь 2018 | 16 077 100,64 | - | 200 000,00 | А76-4783/2019 от 04.07.2019 |
| **Итого оплата в феврале 2020:** | | **75 624 637,35** | **2 905 734,05** | **314 289,92** |  |
| № 32 от 13.04.2020 | Октябрь 2018 | 12 700 519,74 | - | - |  |
| **Итого оплата в марте 2020:** | | **12 700 519,74** | **-** | **-** |  |
| № 36 от 06.05.2020 | Октябрь 2018 | 32 985 256,25 | - | - |  |
| **Итого оплата в апреле 2020:** | | **32 985 256,25** | **-** | **-** |  |
| № 39 от 01.06.2020 | Октябрь 2018 | 2 705 029,12 | 316 429,94 | - | А76-4783/2019 от 04.07.2019 |
| Ноябрь 2018 | 85 760 765,17 | 398 787,52 | 200 000,00 | А76-4782/2019 от 11.03.2019 |
| Декабрь 2018 | 13 036 641,25 | - | 200 000,00 | А76-8280/2019 от 07.05.2019 |
| **Итого оплата в мае 2020:** | | **101 502 435,54** | **715 217,46** | **400 000,00** |  |
| № 43 от 13.07.2020 | Декабрь 2018 | 40 130 893,98 | - | - |  |
| Апрель 2020 | 5 183 074,94 | - | - |  |
| **Итого оплата в июне 2020:** | | **45 313 968,92** | **-** | **-** |  |
| № 44 от 03.08.2020 | Декабрь 2018 | 15 886 456,12 | - | - |  |
| **Итого оплата в июле 2020:** | | **15 886 456,12** | **-** | **-** |  |
| № 48 от 01.09.2020 | Декабрь 2018 | 23 280 973,90 | - | - |  |
| **Итого оплата в августе 2020:** | | **23 280 973,90** | **-** | **-** |  |
| № 53 от 01.10.2020 | Декабрь 2018 | 5 357 575,88 | - | - |  |
| **Итого оплата в сентябре 2020:** | | **5 357 575,88** | **-** | **-** |  |
| № 58 от 02.11.2020 | Декабрь 2018 | 5 741 883,58 | - | - |  |
| **Итого оплата в октябре 2020:** | | **5 741 883,58** | **-** | **-** |  |
| № 61 от 01.12.2020 | Декабрь 2018 | 1 942 388,22 | 517 224,47 | - | А76-8280/2019 от 07.05.2019 |
| Январь 2019 | 47 322 205,13 | - | 200 000,00 | А75-16598/2019 от 23.07.2019 |
| **Итого оплата в ноябре 2020:** | | **49 264 593,35** | **517 224,47** | **200 000,00** |  |
| № 66 от 11.01.2021 | Январь 2019 | 63 425 626,38 | 6 449 432,54 | - | А76-16598/2019 от 23.07.2019 |
| Февраль 2019 | 30 767 041,53 | - | 200 000,00 | А76-20936/2019 от 22.07.2019 |
| **Итого оплата в декабре 2020:** | | **94 192 667,91** | **6 449 432,54** | **200 000,00** |  |
| **Итого за 2020 год:** | | **549 587 260,46** | **10 938 324,52** | **1 314 289,92** |  |
| № 69 от 03.02.2021 | Февраль 2019 | 63 269 211,03 | - | - |  |
| Март 2019 | 35 833 602,62 | - | - |  |
| **Итого оплата в январе 2021:** | | **99 102 813,65** | **-** | **-** |  |
| № 73 от 01.03.2021 | Март 2019 | 44 686 588,86 | 1 274 432,42 | - | А76-20936/2019 от 22.07.2019 |
| Апрель 2019 | 68 958 603,42 | - | 200 000,00 | А76-32240/2019 от 20.11.2019 |
| Май 2019 | 8 614 758,78 | - | - |  |
| **Итого оплата в феврале 2021 за:** | | **122 259 951,06** | **1 274 432,42** | **200 000,00** |  |
| № 78 от 05.04.2021 | Май 2019 | 26 754 829,67 | 1 595 119,86 | - | А76-32240/2019 от 20.11.2019 |
| Июнь 2019 | 19 135 246,89 | 93 762,71 | 119 145,05 | А76-35363/2019 от 18.10.2019 |
| Июль 2019 | 9 202 893,80 | 369 496,19 | 69 358,00 | А76-42304/2019 от 08.06.2020 |
| Август 2019 | 18 010 815,66 | 157 594,64 | 113 842,00 | А76-46840/2019 от 24.12.2019 |
| Сентябрь 2019 | 40 567 601,98 | 624 741,07 | 200 000,00 | А76-1403/2020 от 13.03.2020 |
| Октябрь 2019 | 16 356 927,13 | - | 200 000,00 | А76-6307/2020 от 21.05.2020 |
| **Итого оплата в марте 2021:** | | **130 028 315,13** | **2 840 714,47** | **702 345,05** |  |
| **Итого за 1 квартал 2021 года:** | | **351 391 079,84** | **4 115 146,89** | **902 345,05** |  |
| **Всего за период:** | | **900 978 340,30** | **15 053 471,41** | **2 216 634,97** |  |

– оплатой и погашением задолженности начисленных штрафных санкций по исполнительным листам ПАО «Фортум» за нарушение ММПКХ договорных обязательств. Оплата процентов за пользование чужими денежными средствами по исполнительным листам и госпошлины в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 составила 17 270 106,38 рублей или 32,3% от суммы предъявленных штрафных санкций (с учетом задолженности на 31.03.2021), в т.ч.:

| Таблица № 19 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Задолженность ММПКХ перед ПАО Фортум на начало месяца за пользование чужими денежными средствами, пени, неустойки по исполнительным листам | Предъявлены проценты за пользование чужими денежными средствами, пени, неустойки по исполнительным листам | ИТОГО предъявлено с учетом задолженности на начало месяца: (гр.2+гр.3) | Оплата процентов за пользование чужими денежными средствами, пени, неустойки по исполнительным листам ПАО Фортум | Задолженность за пользование чужими денежными средствами, пени, неустойки по исполнительным листам с ПАО Фортум на конец месяца (гр.4-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 15 |
| Январь 2020 | 15 733 644,97 | 271 436,64 | 16 005 081,61 | 550 716,00 | 15 454 365,61 |
| Февраль 2020 | 15 454 365,61 | 0,00 | 15 454 365,61 | 3 220 023,97 | 12 234 341,64 |
| Март 2020 | 12 234 341,64 | 0,00 | 12 234 341,64 | 0,00 | 12 234 341,64 |
| Апрель 2020 | 12 234 341,64 | 824 741,07 | 13 059 082,71 | 0,00 | 13 059 082,71 |
| Май 2020 | 13 059 082,71 | 0,00 | 13 059 082,71 | 1 115 217,46 | 11 943 865,25 |
| Июнь 2020 | 11 943 865,25 | 0,00 | 11 943 865,25 | 0,00 | 11 943 865,25 |
| Июль 2020 | 11 943 865,25 | 0,00 | 11 943 865,25 | 0,00 | 11 943 865,25 |
| Август 2020 | 11 943 865,25 | 49 888 052,12 | 61 831 917,37 | 0,00 | 61 831 917,37 |
| Сентябрь 2020 | 61 831 917,37 | 0,00 | 61 831 917,37 | 0,00 | 61 831 917,37 |
| Октябрь 2020 | 61 831 917,37 | 0,00 | 61 831 917,37 | 0,00 | 61 831 917,37 |
| Ноябрь 2020 | 61 831 917,37 | 1 291 945,70 | 63 123 863,07 | 717 224,47 | 62 406 638,60 |
| Декабрь 2020 | 62 406 638,60 | 540 798,61 | 62 947 437,21 | 6 649 432,54 | 56 298 004,67 |
| **Итого за 2020 год:** |  | 52 816 974,14 |  | 12 252 614,44 |  |
| Январь 2021 | 56 298 004,67 | 0,00 | 56 298 004,67 | 0,00 | 56 298 004,67 |
| Февраль 2021 | 56 298 004,67 | 1 026 176,50 | 57 324 181,17 | 1 474 432,42 | 55 849 748,75 |
| Март 2021 | 55 849 748,75 | 1 195 321,72 | 57 045 070,47 | 3 543 059,52 | 53 502 010,95 |
| **Итого за 1 кв. 2021:** |  | **2 221 498,22** |  | **5 017 491,94** |  |
| **Всего за период:** |  | **55 038 472,36** |  | **17 270 106,38** |  |

В адрес всех участников Соглашения от 28.03.2016 ММПКХ направлено уведомление об одностороннем отказе от Соглашения по вопросам взаимодействия в сфере теплоснабжения Озерского городского округа и распределении денежных средств, поступающих от потребителей тепловой энергии, теплоносителя г. Озерска (исх. № 01-16-09/726 от 26.02.2021), согласно которому на основании статьи 450.1 Гражданского кодекса РФ ММПКХ в одностороннем порядке с 10.03.2021 отказывается от исполнения Соглашения от 28.03.2016 в связи с утратой актуальности вышеуказанного Соглашения по причине систематического неисполнения сторонами условий соглашения.

**8. Проверка полноты и своевременности учета основных средств и материально-производственных запасов, эффективности использования муниципального имущества**

В 2020 году и первом квартале 2021 года передача объектов муниципального недвижимого имущества в хозяйственное ведение ММПКХ осуществлялась 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.

Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год и первый квартал 2021 года, регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 «Основные средства») по состоянию на 31.03.2021 на балансе ММПКХ числятся объекты основных средств общей стоимостью 3 930 697,99 тыс. рублей (остаточной стоимостью 883 953,95 тыс. рублей), в том числе по группам учета и цехам:

| Таблица № 20 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа учёта | На 01.01.2020 | За период с 01.01.2020 по 31.03.2021 | | На 31.03.2021 |
| Стоимость | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | Стоимость |
| **ЗДАНИЯ** | **223 124 881,12** | **2 165 802 751,81** | **27 219 417,30** | **2 361 708 215,63** |
| Управление | 15 019 537,63 | 1 144 156 406,59 | - | 1 079 407 068,03 |
| Гараж | 3 206 938,75 | 175 826 424,39 | - | 258 802 239,33 |
| Цех теплоснабжения | 31 022 523,30 | 45 244 810,69 | 15 304 572,97 | 60 962 761,02 |
| Цех котельных | 4 759 997,85 | 23 393 195,18 | - | 28 153 193,03 |
| Цех городских электросетей (рГЭС) | 85 801 017,60 | 3 571 905,08 | - | 89 372 922,68 |
| Цех водоснабжения (ЦВС) | 22 322 721,67 | 410 829 466,22 | 1 135 202,86 | 432 016 985,03 |
| Цех водоотведения (ЦВО) | 57 322 758,42 | 303 500 283,94 | 10 779 641,47 | 350 043 400,89 |
| Энергоучасток п. Татыш ТЭУ | 3 669 385,90 | 59 280 259,72 | - | 62 949 645,62 |
| **СООРУЖЕНИЯ** | **1 259 011 686,34** | **3 829 824,89** | **26 830 602,42** | **1 229 018 908,21** |
| Управление | 3 040 076,85 | - | - | 3 040 076,85 |
| Гараж | 204 202,35 | - | - | 204 202,35 |
| Цех теплоснабжения | 472 394 149,78 | 81 710,30 | 26 616 578,32 | 438 867 281,76 |
| Цех котельных | 4 263 193,09 | - | - | 4 263 193,09 |
| Цех городских электросетей (рГЭС) | 262 325 150,71 | 2 071 005,71 | 214 024,10 | 264 182 131,72 |
| Цех водоснабжения (ЦВС) | 188 722 736,68 | 1 426 965,87 | - | 190 149 702,55 |
| Цех водоотведения (ЦВО) | 289 813 144,96 | 250 143,01 | - | 290 063 287,97 |
| Энергоучасток п. Татыш ТЭУ | 38 249 031,92 | - | - | 38 249 031,92 |
| **МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ** | **306 177 793,30** | **13 465 220,57** | **-** | **319 439 763,87** |
| Управление | 7 462 647,37 | 2 265 264,24 | - | 8 259 021,46 |
| Гараж | 14 515 142,84 | 581 538,30 | - | 15 096 681,14 |
| Ремонтно-механическая мастерская РММ | 905 772,46 | - | - | 905 772,46 |
| Цех теплоснабжения | 22 423 223,30 | - | - | 22 423 223,30 |
| Цех котельных | 2 786 381,35 | 265 926,66 | - | 3 222 923,01 |
| Цех городских электросетей (рГЭС) | 47 878 176,57 | 6 366 596,69 | - | 54 244 773,26 |
| Цех водоснабжения (ЦВС) | 175 193 362,24 | 2 315 789,40 | - | 177 881 751,64 |
| Цех водоотведения (ЦВО) | 34 208 810,98 | 1 670 105,28 | - | 36 492 951,58 |
| Энергоучасток п. Татыш ТЭУ | 804 276,19 | - | - | 912 666,02 |
| **ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗ. ИНВЕНТАРЬ** | **1 061 941,50** | **-** | **-** | **1 061 941,10** |
| Управление | 449 975,29 | - | - | 449 975,29 |
| Гараж | 54 465,04 | - | - | 54 464,64 |
| Цех теплоснабжения | 64 817,28 | - | - | 64 817,28 |
| Цех котельных | 12 743,21 | - | - | 12 743,21 |
| Цех городских электросетей (рГЭС) | 10 678,00 | - | - | 10 678,00 |
| Цех водоснабжения (ЦВС) | 46 051,61 | - | - | 46 051,61 |
| Цех водоотведения (ЦВО) | 423 211,07 | - | - | 423 211,07 |
| **ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА** | **19 448 878,76** | **-** | **-** | **19 448 878,76** |
| Гараж | 19 317 078,76 | - | - | 19 317 078,76 |
| Цех водоснабжения (ЦВС) | 65 900,00 | - | - | 65 900,00 |
| Цех водоотведения (ЦВО) | 65 900,00 |  |  | 65 900,00 |
| **ДРУГИЕ ВИДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ** | **20 283,54** | **-** | **-** | **20 283,54** |
| Цех водоснабжения (ЦВС) | 11 730,00 | - | - | 11 730,00 |
| Цех водоотведения (ЦВО) | 8 553,54 | - | - | 8 553,54 |
| **Всего, в т.ч. по цехам:** | **1 808 845 464,56** | **2 183 097 797,27** | **54 050 019,72** | **3 930 697 991,11** |
| *Управление* | *25 972 237,14* | *1 146 421 670,83* | *-* | *1 091 156 141,63* |
| *Гараж* | *37 297 827,74* | *176 407 962,69* | *-* | *293 474 666,22* |
| *Ремонтно-механическая мастерская РММ* | *905 772,46* | *-* | *-* | *905 772,46* |
| *Цех теплоснабжения* | *525 904 713,66* | *45 326 520,99* | *41 921 151,29* | *522 318 083,36* |
| *Цех котельных* | *11 822 315,50* | *23 659 121,84* | *-* | *35 652 052,34* |
| *Цех городских электросетей (рГЭС)* | *396 015 022,88* | *12 009 507,48* | *214 024,10* | *407 810 505,66* |
| *Цех водоснабжения (ЦВС)* | *386 362 502,20* | *414 572 221,49* | *1 135 202,86* | *800 172 120,83* |
| *Цех водоотведения (ЦВО)* | *381 842 378,97* | *305 420 532,23* | *10 779 641,47* | *677 097 305,05* |
| *Энергоучасток п. Татыш ТЭУ* | *42 722 694,01* | *59 280 259,72* | *-* | *102 111 343,56* |

8.1. Земельные участки для размещения объектов недвижимости ММПКХ переданы на условиях аренды в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа, на основании договоров, заключенных с отраслевым (функциональным) органом, обеспечивающим полномочия собственника по распоряжению и управлению муниципальным имуществом – Управлением имущественных отношений.

8.2. Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год и первый квартал 2021 года, регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по счёту 10 «Материалы») по состоянию на 31.03.2021 на балансе ММПКХ числятся материальные запасы общей стоимостью 43 670,467 тыс. рублей. Стоимость поступивших в отчетном периоде материальных запасов составила 106 834,841 тыс. рублей, списанных в производство – 96 024,657 тыс. рублей, в т. ч. по группам учета:

| Таблица № 21 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Остаток на складе по состоянию на 01.01.2020 | Поступление в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 | Списано в производство в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 | Остаток на складе по состоянию на 31.03.2021 |
| 10.01 | Сырье и материалы | 13 614,352 | 45 319,122 | 29 304,836 | 29 628,638 |
| 10.02 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | 10,617 | 387,008 | 348,718 | 48,907 |
| 10.03 | Топливо | 81,033 | 25 928,605 | 25 890,615 | 119,023 |
| 10.04 | Тара и тарные материалы | 6,055 | 0,072 | 0,072 | 6,055 |
| 10.05 | Запасные части | 6 490,926 | 11 614,650 | 6 750,812 | 11 354,764 |
| 10.06 | Прочие материалы | 955,503 | 513,915 | 442,043 | 1 027,375 |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 1 004,858 | 885,568 | 967,739 | 922,688 |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе | 904,713 | 1 388,723 | 1 730,423 | 563,013 |
| 10.14 | Остатки по ТМЦ в производстве | 9 792,222 | 20 797,174 | 30 589,396 | 0,00 |
| **Итого:** | | **32 860,283** | **106 834,841** | **96 024,657** | **43 670,467** |

Выборочной проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением (поступление на склад, выбытие) материально-производственных запасов (трубы ПЭ, запасные части к автотранспорту, металлолом) в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации в 2020 году и первом квартале 2021 года, установлено:

8.3. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации материально-производственных запасов 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 октября. Последняя инвентаризация материально-производственных запасов (товарно-материальных ценностей) в присутствии материально-ответственных лиц проведена по состоянию на 01.10.2020 в соответствии с приказом директора ММПКХ от 22.09.2020 № 108. По итогам проведенной инвентаризации выявлены излишки в сумме 701,81 тыс. рублей и недостача в сумме 2 994,85 тыс. рублей.

По выявленным инвентаризационной комиссией недостачам и излишкам проведена служебная проверка, по результатам которой установлено:

1) по недостаче:

– недостача в сумме 2 654,23 тыс. рублей сформировалась в результате количественной ошибки при поступлении на склад хлора и его несвоевременного списания (за март, апрель, июнь),

– недостача в сумме 340,62 тыс. рублей сформировалась в результате пересортицы и несвоевременном списании материалов;

2) по излишкам:

– излишки в сумме 701,81 тыс. рублей сформировалась в результате пересортицы и несвоевременном списании материалов.

По итогам проведенной служебной проверки произведено списание суммы недостачи (хлор) на счет 20.1 «Основное производство» и поступление материальных запасов.

8.4. По состоянию на 31.12.2020 в соответствии с приказом директора ММПКХ от 11.12.2020 № 140 проведена плановая инвентаризация балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по результатам которой установлено наличие недостачи в сумме 523,63 тыс. рублей (акт инвентаризации от 11.12.2020 № 17, протокол от 31.12.2020 № 17), в т.ч.:

– недостача по командировочным расходам (с 2013 года) в сумме – 4,51 тыс. рублей;

– недостача по бензину АИ-80 (с 2014 года) в сумме – 2,10 тыс. рублей;

– недостача по бензину АИ-80 (с 2015 года) в сумме – 898,36 рублей;

– недостача по товарно-материальным ценностям (с 2018 года) в сумме – 63,61 тыс. рублей;

– недостача по товарно-материальным ценностям (с 2019 года) в сумме – 441,09 тыс. рублей;

– недостача по горюче-смазочным материалам (декабрь 2020 года) в сумме – 11,43 тыс. рублей.

По факту выявленной недостачи в 2019 году в сумме 441,09 тыс. рублей у материально-ответственного лица (мастера складского хозяйства ММПКХ) к проверке представлена инвентаризационная опись от 04.12.2019 № 28, отношение от 16.12.2019 начальнику УМВД России по ЗАТО г. Озерск по факту кражи со складского хозяйства ММПКХ.

Документы о хищении со складского хозяйства ММПКХ материально-ответственного лица (мастера складского хозяйства ММПКХ) переданы ММПКХ в Управление МВД России по ЗАТО г.Озерск Челябинской области (отношение от 13.12.2019 № 01-16-09/4730, отношение от 16.12.2019 № 01-16-09/478, отношение от 16.12.2019 № 01-16-09/478).

По данному факту 23.12.2019 СО УМВД России по ЗАТО г.Озерск Челябинской области возбуждено уголовное дело №11901750101000826 по признакам преступления, предусмотренного пунктом «а» части 2 статьи 158 Уголовного кодекса РФ. В ходе расследования уголовного дела было установлено, что в период с 06.08.2019 до 01.12.2019 работник ММПКХ находясь на территории складского помещения ММПКХ, умышлено совершил хищение 5 950 кг цемента, принадлежащего ММПКХ, в результате которого ММПКХ был причинён материальный ущерб на сумму 27,47 тыс. рублей. Также в ходе предварительного следствия была установлена причастность работника ММПКХ к совершению хищения с 09.10.2019 до 04.12.2019 имущества, принадлежащего предприятию на общую сумму 150,05 тыс. рублей. По данному факту 27.12.2019 года СО УМВД России по ЗАТО г.Озерск Челябинской области возбуждено уголовное дело № 11901750101000851по признакам преступления, предусмотренного пунктом «б» части 2 статьи 158 Уголовного кодекса РФ.

В ходе предварительного следствия было установлено, что работник ММПКХ причастен к совершению хищения следующего имущества, принадлежащего ММПКХ:

– вентиля бронзовые ДУ-15 15БР1П ПУ16 в количестве 161 шт.;

– вентиля ДУ-50 15х18П РУ16 в количестве 2 шт.;

– кольца защитные ВНД 6НД ВН 104-00-03 в количестве 7 шт.;

– цемент ПЦ-400 на сумму 27 474,30 руб.

Установить лицо, совершившее хищение имущества ММПКХ, а именно:

– клапана обратного поворотного ДУ-100 19ч21бр – 4 шт.;

– клапана обратного поворотного ДУ-400 19ч21р – 8 шт.;

– кольца защитного 6 НЖ 103-00-02 – 12 шт.;

– кольца защитного 8 НД ВЖ 102-00-02 – 10 шт.;

– листов нержавеющих б-1мм – 4 шт. не представилось возможным.

В действиях неустановленного лица усматриваются признаки нового преступления, предусмотренного частью 1 статьи 158 Уголовного кодекса РФ, квалифицируемое как тайное хищение чужого имущества, которое не связано с деяниями, вменяемыми работнику ММПКХ в вину по расследуемому уголовному делу.

На основании постановления Озерского городского суда Челябинской области от 21.05.2020 года (решение по уголовному делу № 1-105/20) бывший работник ММПКХ на основании статьи 76 Уголовного кодекса РФ освобождён от уголовной ответственности по обвинению его в совершении преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 158 Уголовного кодекса РФ и пункта «б» части 2 статьи 158 Уголовного кодекса РФ, в связи с примирением с потерпевшим, а уголовное дело в отношении него прекращено. Материальных и моральных претензий ММПКХ к подсудимому не имело, к уголовной ответственности привлекать не желало, подсудимый в полном объеме загладил причинённый организации вред, компенсировав его в денежном выражении, и принёс свои извинения.

8.5. Выборочной проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации в 2020 году и первом квартале 2021 года, установлено:

‑ учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 1 ноября. Последняя инвентаризация объектов основных средств в присутствии материально-ответственных лиц проведена по состоянию на 01.11.2018 в соответствии с приказом директора ММПКХ от 01.11.2018 № 221 (с изменениями от 06.11.2018 № 224). По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено (протокол заседания инвентаризационной комиссии от 30.11.2018 № 1).

8.6. В 2020 году в целях финансового оздоровления предприятия путем увеличения стоимости чистых активов, в соответствии с пунктами 2.1.18, 2.1.19, 2.1.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, разделом 2.1 Учетной политики, на основании приказа директора ММПКХ от 01.11.2020 № 151, по состоянию на 31.12.2020 проведена переоценка 75 однородных объектов основных средств – нежилых зданий и помещений, числящихся на балансе предприятия. Переоценка проведена путем прямого перерасчёта по документально подтверждённым рыночным ценам (отчеты независимого оценщика).

По итогам проведенной переоценки по состоянию на 31.12.2020 увеличение стоимости отдельных объектов основных средств по отношению к 01.01.2020 составило 2 135 011,00 тыс. рублей (увеличение в 10,6 раз) от первоначальной стоимости объектов основных средств (до переоценки – 223 125,00 тыс. рублей, после – 2 361 708,00 тыс. рублей). Результаты переоценки отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ММПКХ за 2020 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах).

8.7. В 2020 году решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.11.2020 № 214, постановлением администрации Озерского городского округа от 04.12.2020 № 2761 ММПКХ согласовано списание 13 объектов основных средств (паропровод) с дальнейшим предоставлением в Управление имущественных отношений акта о списании основных средств, утвержденных руководителем предприятия, акта о ликвидации (уничтожении) списанных основных средств, прочих документов, в т.ч.:

| Таблица № 22 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта списания | Год выпуска | Балансовая стоимость |
| 1. | Паропровод к картофелехранилищу базы УРСа | 1964 г. | 71 517,82 |
| 2. | Паропровод к бытовкам желдорцеха | 1972 г. | 186 015,11 |
| 3. | Паропровод к фруктохранилищу на базе УРСа на 2150т | 1966 г. | 331 045,01 |
| 4. | Паропровод к фруктохранилищу № 15 на базе УРСа | 1972 г. | 467 956,33 |
| 5. | Паропровод от ТЛ-69 по ул. Ермолаева до бойлерной, вводы в здания д/я № 14, детского санатория, столовой Дома пионеров, ЦЗЛ | 1948 г. | 809 356,25 |
| 6. | Паропровод к зданиям прачечной, бани, кондитерского цеха, д/с по ул. Ермолаева, столовой № 1, гаражу, детской поликлинике, гостинице по пр. Ленина | 1955 г. | 850 487,21 |
| 7. | Паропровод от котельной к гаражам ПО Маяк и городскому УАТ | 1953 г. | 3 698 559,65 |
| 8. | Паропровод на новое тепличное хозяйство | 1953 г. | 476 111,31 |
| 9. | Паропровод от Д-9 до бойлерной медгородка, и 26 кв с вводами в здания д/я, д/с, техникума, бани, прачечной, общежития | 1964 г. | 18 784 577,35 |
| 10. | Паропровод к локомотивному депо | 1964 г. | 242 060,33 |
| 11. | Паропровод от транзитной магистрали к площадке ФИБ | 1965 г. | 667 850,27 |
| 12. | Паропровод к паровозному депо | 1966 г. | 233 808,27 |
| 13. | Паропровод Ду200 по ул. Индустриальная и Кыштымской автодороге от Д-5а до Д-5/8 | 1983 г. | 1 464 495,97 |
| **Итого:** | | | **28 283 840,88** |

Согласно актам комиссионного обследования от 28.01.2020 №№ 3-РТС, 4-РТС (приказ руководителя о назначении комиссии от 22.01.2020 № 12) физическое состояние 13 объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями (паропровод) общей балансовой стоимостью 28 283,84 тыс. рублей признано морально устаревшим в связи со 100% физическим износом и отказом от теплоносителя «пар».

Распоряжением директора ММПКХ от 30.12.2020 № Р-124 бухгалтерии дано указание списать основные средства в сумме 28 283 840,88 рублей, подразделению РТС (район тепловых сетей) демонтировать списанное имущество, сдать в металлолом, предоставить в бухгалтерию договор, накладные на сдачу лома, составить акт о ликвидации (уничтожении) списанных основных средств. К проверке представлен акт о списании групп объектов основных средств от 30.12.2020 № 3.

Документы, указанные в подпункте 2 пункта 1 постановления администрации Озерского городского округа от 04.12.2020 № 2761, в ходе проверки не представлены.

8.8. По состоянию на 31.03.2021 не приняты к учёту отдельные объекты муниципального недвижимого имущества, переданные из казны округа в хозяйственное ведение ММПКХ на основании решений, постановлений собственника имущества в соответствии с приказами Управления имущественных отношений по актам приема-передачи:

| Таблица № 23 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата постановления | Наименование объекта, месторасположение | Месторасположение | Протяжённость (м), кол-во (кв.м) |
| № 1906 от 20.06.2014 | Сети ливневой канализации | от ул. Уральской, 22 до ул. Космонавтов, 16 | 248 м |
| Сети ливневой канализации | от административного здания по ул. Космонавтов, 27 до нежилого здания по ул. Космонавтов, 27 корпус 5 | 265 м |
| Сети напорной ливневой канализации | от ПС 19 по ул. Архипова, 6 до жилого дома по пр. Ленина, 5 | 313 м |
| Наружные электрические сети 6 кВ | 15 мкр. От ТП-214 до ТП-213 | 670 м |
| Наружные сети бытовой канализации | К-1 от жилого дома мкр. Заозёрный, 6 корпус 6 (4 под.) до колодца жилого дома мкр. Заозёрный, 12 (6 под.) | 204 м |
| Наружные сети бытовой канализации | К-2 от жилого дома мкр. Заозёрный, 6 корпус 6 (4 под.) до колодца жилого дома мкр. Заозёрный, 12 (5 под.) | 188 м |
| Кабельные линии электропередач 0,4 кВ | от ТП-213 в мкр. Заозёрный, 12 до ВРУ-1 мкр. Заозёрный, 12, ВРУ-2 мкр. Заозёрный, 12 (3 под.) | 82 м |
| Внутриплощадочные сети водопровода | В 1 к мкр. Заозёрный, 6 корпус 5 (2 под.) до ввода в дом мкр. Заозёрный, 12 (2 под.) | 161 м |
| № 2488 от 10.10.2019 | Наружные сети теплоснабжения (поликлиника) | п. Метлино от пер. Больничный, 4 до ул. Центральная, 96 | 155 м |
| Наружные сети теплоснабжения | п. Метлино по ул. Шолохова ж/д 408 | 33 м |
| Наружные сети теплоснабжения | п. Метлино по ул. Шолохова ж/д 409 | 27 м |
| Наружные сети теплоснабжения | п. Метлино к коттеджу № 410 о ул. Шолохова,19 | 25 м |
| Наружные сети теплоснабжения гаража (поликлиника) | п. Метлино от ул. Центральная, 96 до ул. Центральная, 96а | 89 м |
| Наружные сети теплоснабжения ул. Шолохова ж/д № 47а | п. Метлино от ул. Шолохова, 20 до ул. Шолохова, 22 | 40 м |
| Наружные сети теплоснабжения ж/д 82, 83 | п. Метлино по пер. Энергетиков, 2 до ул. Курганская, 59, 61 | 231 м |
| Теплосеть к ж/д 50, 54 | п. Метлино от ул. Мира, 6 до ул. Мира, 3, 1 | 260 м |
| № 399 от 27.02.2018 | Трансформаторная подстанция ТП-193 | ул. Иртяшская, 15а | 35,6 кв.м |
| Наружные сети водоснабжения | ул. Иртяшская, 15 | 216 м |
| Наружные сети канализации | ул. Иртяшская, 15 | 161 м |
| Наружные сети теплоснабжения | ул. Иртяшская, 15 | 166 м |
| Сети электроснабжения 0,4 кВ | ул. Иртяшская, 15 | 283 м |
| Сети электроснабжения 0,4 кВ | ул. Иртяшская, 15 от ТП-191 до ТП-15А | 250 м |
| Наружные сети канализации (ливневая канализация) | ул. Иртяшская, 15 | 118 м |
| № 361 от 19.02.2018 | Сеть канализации D=150 | ул. Горная, 23 | 42 м |
| Сеть электроснабжения 2ААШВ-4\*185 | ул. Горная, 23 | 150 м |
| Сеть теплоснабжения 2D=108\*5сm | ул. Горная, 23 | 10 м |
| Сеть водоснабжения D=100Ст | ул. Горная, 23 | 21 м |
| № 4605 от 28.12.2010 | Наружные сети теплоснабжения, горячего и холодного водоснабжения | территория медгородка |  |
| № 1274 от 16.05.2017 | Повысительная станция НСП-19 | мкр Заозёрный |  |
| № 2030 от 15.08.2019 | Ливневая канализация |  |  |

Согласно пояснениям директора ММПКХ, направленным в адрес первого заместителя главы Озерского городского округа (исх. от 01.02.2021 № 01-16-04/368), вышеуказанные объекты муниципального имущества не приняты к учету в связи с отсутствием в актах приема-передачи данных, позволяющих осуществлять надлежащую эксплуатацию имущества, а именно:

– отсутствует дата ввода в эксплуатацию и степень износа, позволяющие установить срок полезного использования и фактической эксплуатации передаваемого объекта;

– отсутствует информация о принадлежности к ОКОФ и отнесении к амортизационной группе;

– отсутствует полная техническая характеристика объекта (например, данные о протяжённости трассы, глубине заложения, материале трубопроводов, диаметре, количестве колодцев и пр.);

– отсутствует адресная идентификация объекта.

8.9. 09.08.2018 в рамках исполнения судебных решений на муниципальное имущество, находящееся в хозяйственном ведении ММПКХ Управлением Федеральной службы судебных приставов по Челябинской области МСОСП по ОВИП УФССП России по Челябинской области (далее – судебные приставы-исполнители) наложен запрет на совершение регистрационных действий (постановление от 09.08.2018).

По состоянию на 31.03.2021 на основании судебных решений, в соответствии с актами судебных приставов-исполнителей на отдельные объекты муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении ММПКХ, наложен арест с правом пользования, всего на сумму 749 713,82 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 24 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата акта о наложении ареста | Кол-во объектов арестованного имущества | Наименование арестованных объектов имущества | Стоимость объектов арестованного имущества |
| В рамках исполнительного производства от 01.08.2018 **№ 12809/18/74022-ИП** по делу № А769629/2018  взыскание в пользу ПАО «Фортум» в сумме 115 849 277,35 рублей | | | | |
| 1 | от 23.11.2018 | 54 | автотранспорт | 44 490 000,00 |
| 2 | от 23.11.2018 | 8 | неж. здания | 276 450 000,00 |
| 2 | право аренды земельных участков | 350 000,00 |
| 3 | от 09.08.2019 | 180 | неж. здания и помещения трансформаторных и распределительных подстанций; сооружения: ограждения, ворота подстанций, распределительные устройства, сети электроснабжения, кабели, кабельные каналы, воздушные и кабельные ЛЭП и пр. | 239 932 819,92 |
| **Всего по ИП № 12809/1//74022-ИП от 01.08.2018:** | | | | **561 222 819,92** |
| В рамках исполнительного производства от 28.06.2019 **№ 15786/19/74022-ИП** по делу №А76-8280/2019  взыскание в пользу ПАО «Фортум» в сумме 106 094 037,40 рублей | | | | |
| 4 | от 23.10.2019 | 669 | электрооборудование ТП, распределительные устройства, комплектные трансформаторные подстанции, трансформаторы, установки для проверки тока, благоустройство РП, воздушные и кабельные ЛЭП, кабели, кабельные трассы и пр. | 56 734 000,00 |
| 5 | от 23.01.2020 | 438 | наружные сети 0,4 кВ, кабельные и воздушные ЛЭП, кабельные сети, линии и трассы, кабельные каналы, кабели | 130 217 000,00 |
| 6 | от 21.02.2020 | 154 | право аренды земельных участков | 1 540 000,00 |
| **Всего по ИП № 15786/19/74022-ИП от 28.06.2019:** | | | | **188 491 000,00** |
| **Итого по состоянию на 31.03.2021:** | | | | **749 713 819,92** |

В 2020 году в рамках исполнительного производства от 01.08.2018 № 12809/18/74022-ИП по делу №А76-9629/2018 (акт о наложении ареста от 23.11.2018 в пользу ПАО «Фортум») в связи с отказом взыскателя принять имущество, отдельные объекты муниципального имущества (право аренды земельного участка – 1 объект; нежилые здания – 6 объектов) общей стоимостью 66 083,00 тыс. рублей, находящегося в хозяйственном ведении ММПКХ, переданы в Межрегиональное Территориальное Управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Челябинской и Курганской областях (далее – Росимущество) для реализации на открытых торгах, проводимых в форме аукциона на электронной площадке «http://torgi.gov.ru» (постановление о передаче арестованного имущества на торги от 23.01.2020 № 74022/20/6980).

Согласно протоколу о подведении итогов приема и регистрации заявок от 13.08.2020 № 476 торги по реализации вышеуказанного имущества не состоялись в связи с отсутствием допущенных участников (отсутствием заявок).

В текущем периоде 2021 года в рамках исполнительного производства от 01.08.2018 № 12809/18/74022-ИП по делу №А76-9629/2018 (акт о наложении ареста от 23.11.2018 в пользу ПАО «Фортум»), от 28.06.2019 № 15786/19/74022-ИП по делу №А76-8280/2019 (акты о наложении ареста от 09.08.2019, от 23.10.2019, от 21.02.2020, от 23.01.2020 в пользу ПАО «Фортум») в связи с отказом взыскателя принять имущество, отдельные объекты муниципального имущества общей стоимостью 467 037,33 тыс. рублей, находящегося в хозяйственном ведении ММПКХ, переданы в Росимущество для реализации на открытых торгах, проводимых в форме аукциона на электронной площадке «http://torgi.gov.ru» (постановление о передаче арестованного имущества на торги от 28.01.2021 б/н):

| Таблица № 25 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата акта о наложении ареста | Стоимость объектов арестованного имущества | Номер и дата постановления о принятии результатов оценки | Кол-во объектов | Стоимость оценки по постановлению | Объекты имущества, переданные на торги |
| Исполнительное производство от 28.06.2019 **№ 15786/19/74022-ИП** по делу №А76-8280/2019  взыскание в пользу ПАО «Фортум» | | | | | |
| от 23.01.2020 | 130 217 000,00 | № 74022/20/101125 от 30.12.2020 | 438 | 130 870 668,00 | Наружные сети 0,4 кВ, кабельные и воздушные ЛЭП, кабельные сети, линии и трассы, кабельные каналы, кабели |
| от 21.02.2020 | 1 540 000,00 | № 74022/20/101160 от 30.12.2020 | 154 | 3 095 708,00 | право аренды земельных участков |
| от 23.10.2019 | 56 734 000,00 | № 74022/20/10187 от 30.12.2020 | 669 | 171 302 819,00 | Электрооборудование ТП, распределительные устройства, комплектные трансформаторные подстанции, трансформаторы, установки для проверки тока, благоустройство РП, воздушные и кабельные ЛЭП, кабели, кабельные трассы и пр. |
| Исполнительное производство от 01.08.2018 **№ 12809/18/74022-ИП** по делу № А769629/2018  взыскание в пользу ПАО «Фортум» | | | | | |
| от 09.08.2019 | 239 932 819,92 | б/н от 30.12.2020 | 180 | 161 766 134,00 | Неж. здания и помещения трансформаторных и распределительных подстанций; сооружения: ограждения, ворота подстанций, распределительные устройства, сети электроснабжения, кабели, кабельные каналы, воздушные и кабельные ЛЭП и пр. |
|  | **428 423 819,92** |  | **1441** | **467 035 329,00** |  |

Согласно протоколу подведения итогов приема и регистрации заявок от 28.05.2021 № 1 торги по реализации вышеуказанного имущества не состоялись в связи с отсутствием заявок.

8.10. В проверяемом периоде на балансе ММПКХ числятся объекты основных средств (оборудование цеха водоснабжения, расположенного по адресу: г. Озерск, Поперечный переулок, 7) общей стоимостью 127 527,31 тыс. рублей, переданные в залог собственнику имущества – Управлению имущественных отношений (договор залога от 21.12.2017) в счет погашения задолженности ММПКХ перед администрацией Озерского городского округа в сумме 63 759,69 тыс. рублей по договору от 23.12.2010 № 01 о предоставлении муниципальной гарантии по кредитному договору от 22.12.2010 № 2823/99 с ОАО Банк «Снежинский»:

| Таблица № 26 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Инвентарный номер объекта | Наименование объекта | По данным договора залога от 21.07.2017 |
| 2737628 | Частотная система регулирования | 1 472,746 |
| 2737629 | Лопастной (центробежный) насос EtanormRM300-400 | 284,796 |
| 2737630 | Лопастной (центробежный) насос EtanormRM300-400 | 284,796 |
| 2737631 | Лопастной (центробежный) насос EtanormRM300-400 | 284,796 |
| 2737632 | Лопастной (центробежный) насос EtanormRM300-400 | 284,796 |
| 2737644 | Гидравлическая тележка LM | 11,294 |
| 2737645 | Гидравлическая тележка LM | 11,294 |
| 2737657 | Мембранная фильтровальная система Pall | 110 951,323 |
| 2737658 | Промышленное хранилище для очистки (система Pall) | 945,930 |
| 2737659 | Промышленное хранилище для очистки (система Pall) | 945,930 |
| 2737660 | Промышленное хранилище для очистки (система Pall) | 945,930 |
| 2737661 | Танк для химикалий (система Pall) | 1 030,998 |
| 2737662 | Танк для химикалий (система Pall) | 1 030,998 |
| 2737663 | Танк для хранения растворов (система Pall) | 1 110,243 |
| 2737664 | Танк для хранения растворов (система Pall) | 1 110,243 |
| 2737665 | Танк для хранения растворов (система Pall) | 1 110,243 |
| 2737666 | Дозировочный насос (система Pall) | 1 461,551 |
| 2737667 | Воздушный компрессор (система Pall) | 3 990,732 |
| 2737668 | Воздуходувка (система Pall) | 258,662 |
| **ИТОГО:** | | **127 527,311** |

Проверкой правомерности передачи в залог собственнику имущества оборудование цеха водоснабжения общей стоимостью 127 527,31 тыс. рублей установлено:

‑ в целях погашения кредиторской задолженности перед ОАО «Челябинвестбанк», ФГУП ПО «Маяк», ОАО «Уральская теплосетевая компания» и ОАО «Челябэнергосбыт» 22.12.2010 между ОАО Банком «Снежинский» и ММПКХ заключен кредитный договор № 2823/99.

Согласно кредитному договору от 22.12.2010 № 2823/99 ОАО Банк «Снежинский» предоставил ММПКХ кредит в размере 65 000,00 тыс. рублей со сроком возврата кредита – 23.12.2013.

В целях обеспечения надлежащего исполнения обязательств по кредитному договору от 22.12.2010 №2 823/99 между администрацией округа (гарант), ММПКХ (принципал) и ОАО Банк «Снежинский» (бенефициар) заключен договор от 23.12.2010 № 01 о предоставлении муниципальной гарантии.

Согласно пункту 1.4 договора от 23.12.2010 № 01 гарантия предоставляется с правом предъявления регрессных требований к принципалу.

В соответствии с пунктом 1.5 договора от 23.12.2010 № 01 гарант несет субсидиарную ответственность дополнительно к ответственности принципала по гарантийному обязательству.

02.12.2013 к договору от 23.12.2010 № 01 сторонами было подписано дополнительное соглашение и изменения к муниципальной гарантии.

ММПКХ не исполнило обязательств по возврату кредита в срок определенные кредитным договором. Просроченная задолженность по кредитному договору от 22.12.2010 № 2823/99 составила 65 000,00 тыс. рублей.

24.12.2013 ОАО Банк «Снежинский» предъявил требование к ММПКХ по исполнению обязательств по погашению суммы просроченных неисполненных обязательств по основному долгу по кредитному договору в размере 65 000,00 тыс. рублей.

30.12.2013 ОАО Банк «Снежинский» предъявил требование к гаранту по исполнению обязательств по погашению суммы просроченных неисполненных гарантированных обязательств по основному долгу по кредитному договору в размере 65 000,00 тыс. рублей.

16.01.2014 администрацией округа проведена оплата муниципальной гарантии в соответствии с договором о предоставлении муниципальной гарантии от 23.12.2010 № 01 в сумме 65 000 000,00 рублей (платежное поручение 16.01.2014 № 5584928).

29.01.2014 администрацией округа направлено ММПКХ регрессное требование № 01-02-11/175 о перечислении в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня

получения данного требования 65 000,00 тыс. рублей.

Оставление ММПКХ указанного требования без удовлетворения явилось основанием для обращения администрации округа с иском в суд.

14.08.2014 Арбитражным судом Челябинской области по делу № А76-7802/2014 принято решение о взыскании с ММПКХ в пользу администрации округа задолженности в сумме 65 000,00 тыс. рублей, процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 759,69 тыс. рублей, всего в сумме 65 759,69 тыс. рублей, госпошлины в доход федерального бюджета в сумме 200,00 тыс. рублей.

23.09.2014 на основании решения Арбитражного суда Челябинской области от 14.08.2014 были выданы исполнительные листы серии АС 006686404, АС 006686405.

25.05.2017 определением Арбитражного суда Челябинской области утверждено мировое оглашение между ММПКХ и администрацией округа, которое устанавливает размер, сроки и порядок исполнения обязательств ММПКХ в размере 65 759,69 тыс. рублей перед администрацией округа и иные условия.

В соответствии с мировым соглашением в рамках исполнения финансовых обязательств в сумме 63 559 687,00 рублей перед администрацией округа по основаниям определения Арбитражного суда Челябинской области от 12.07.2017 по делу № А76-7802/2014 от 14.08.2014 муниципальное имущество стоимостью 127 527,31 тыс. рублей (оборудование цеха водоснабжения), находящееся в хозяйственном ведении ММПКХ передано Управлению имущественных отношений по договору залога от 21.12.2017 (отчет об оценке имущества от 08.11.2017 № 0423).

Согласно договору залога от 21.12.2017 данное муниципальное имущество остается в пользовании у (залогодателя) ММПКХ с правом пользования данным имуществом до погашения задолженности.

8.11. Выборочной проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации в 2020 году и первом квартале 20201 года, установлено:

‑ с 2018 года в рамках исполнения судебных решений на муниципальное имущество, находящееся в хозяйственном ведении ММПКХ Управлением Федеральной службы судебных приставов по Челябинской области МСОСП по ОВИП УФССП России по Челябинской области (далее – судебные приставы-исполнители) наложен запрет на совершение регистрационных действий (постановление от 09.08.2018).

По состоянию на 31.03.2021 на основании судебных решений, в соответствии с актами судебных приставов-исполнителей на отдельные объекты муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении ММПКХ, наложен арест, всего на сумму 749 713,82 тыс. рублей, в т.ч.:

– на транспортные средства (54 единицы) стоимостью 44 490,00 тыс. рублей (акт о наложении ареста от 23.11.2018 в пользу взыскателя ПАО «Фортум» по исполнительному производству от 01.08.2018 № 12809/18/74022-ИП по делу № А76-9629/2018);

– на нежилые здания, помещения и сооружения общей стоимостью 276 800,00 тыс. рублей, в т.ч. земельные участки общей стоимостью 350,00 тыс. рублей (акт о наложении ареста от 28.11.2018);

– на нежилые здания, помещения и сооружения (180 единиц) общей стоимостью 239 932,82 тыс. рублей (акт о наложении ареста от 17.02.2020 в пользу взыскателя ПАО «Фортум» по исполнительному производству от 01.08.2018 № 12809/18/74022-ИП по делу № А769629/2018);

– на электрооборудование (669 единиц) стоимостью 56 734,00 тыс. рублей (акт о наложении ареста от 09.10.2019 в пользу взыскателя ПАО «Фортум» по исполнительному производству от 28.06.2019 от 28.06.2019 № 15786/19/74022-ИП по делу №А76-8280/2019);

– на оборудование (438 единиц) стоимостью 130 217,00 тыс. рублей (акт о наложении ареста от 17.02.2020 в пользу взыскателя ПАО «Фортум» по исполнительному производству от 28.06.2019 от 28.06.2019 № 15786/19/74022-ИП по делу №А76-8280/2019);

– на земельные участки (154 объекта общей площадью 33648 кв.м) стоимостью 1 540,00 тыс. рублей (акт о наложении ареста от 21.02.2020 в пользу взыскателя ПАО «Фортум» по исполнительному производству от 28.06.2019 № 15786/19/74022-ИП по делу №А76-8280/2019).

8.12. В текущем периоде 2021 года в рамках сводного исполнительного производства по делу №А76-14679/18/74022-СД (исполнительный лист от 10.06.2019 № ФС 030344336, предмет исполнения – задолженность перед ПАО «Фортум» по состоянию на 31.12.2020 в сумме 754 058, 65 тыс. рублей, акт о наложении ареста от 23.11.2018) муниципальное имущество, находящееся в хозяйственном ведении ММПКХ (здания, сооружения, электрооборудование, кабельные сети, земельные участки) общей стоимостью 467 037,33 тыс. рублей, передано для реализации на электронной площадке (постановление о передаче арестованного имущества на торги от 28.01.2021, акт передачи арестованного имущества от 20.04.2021).

8.13. По состоянию на 31.03.2021 в бухгалтерском учете по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»[[7]](#footnote-7) числятся затраты на строительство (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию), на разработку проектно-сметной документации в общей сумме 978,709 тыс. рублей.

В нарушение требований, установленных пунктами 27, 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных [приказом](garantF1://12033295.0) Минфина России от 13.10.2003 № 91н (далее – Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств № 91н)[[8]](#footnote-8), пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н[[9]](#footnote-9) (далее – ПБУ 6/01) по состоянию на 31.03.2021 расходы ММПКХ в сумме 253,09 тыс. рублей по разработке проекта «Газовая котельная в пос. Метлино», учитываемые с 2014 года на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» не отнесены на первоначальную (сформированную) стоимость объекта основных средств на счет 01 «Основные средства»:

| Таблица № 27 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Наименование затрат | Контрагент | Сумма затрат |
| 2014 г. | Разработка проекта «Газовая котельная теплопроизвод. 9 мВт п. Метлино». | ФГУП «Завод «Прибор» | 253 086,44 |

Вышеуказанное нарушение ранее было отражено в пункте 8 раздела 8 акта проверки от 15.11.2017 № 11[[10]](#footnote-10). По данному факту представлены пояснения главного бухгалтера предприятия.

Если на стадии разработки проектной документации принято решение о нецелесообразности строительства, реконструкции, указанные затраты должны быть списаны на счет 91 «Прочие расходы», поскольку не способны принести организации экономические выгоды в будущем.

8.14. В нарушение требований, установленных пунктами 27, 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств № 91н, пунктом 4 ПБУ 6/01 по состоянию на 31.03.2021 затраты ММПКХ на приобретение стационарной электрической тали и стеллажа общей стоимостью 435,27 тыс. рублей, учитываемые на счете 08.04 «Приобретение компонентов основных средств» не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств:

| Таблица № 28 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Период  поступления | Наименование объекта | Поставщик | Цена |
| 2016 г. | Таль электрическая стационарная ТЭ 2М-511 г/п 2т, в/п 6м | ООО ПАРТНЕР Екатеринбург | 71 186,44 |
| 2019 г. | Стеллаж | ООО «Гидромашсервис» | 364 083,33 |
| **ИТОГО:** | | | **435 269,77** |

**9. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

Порядок ведения кассовых операций, приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в 2020 году и текущем периоде 2021 года регламентированы следующими нормативными актами Центрального банка РФ:

– Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» с изменениями от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У, от 05.10.2020 № 5587-У (далее – Указание Банка России о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У);

– Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание Банка России об осуществлении наличных расчетов от 07.10.2013 № 3073-У), действие распространяется до 26.04.2020;

– Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее – Указание Банка России о правилах наличных расчетов от 09.12.2019 № 5348-У), действие распространяется с 27.04.2020.

9.1. Согласно требованиям, установленным пунктом 4 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У[[11]](#footnote-11) в 2020 году и текущем периоде 2021 года функции по ведению кассовых операций в ММПКХ (прием, учет, выдача, хранение денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил обеспечивающих их сохранность, а также руководство работой кассы по приему выручки) возложены на старшего кассира в соответствии с приказом руководителя от 30.06.1989 № Л-135, должностной инструкцией № ИД-06-04/00-22, утвержденной 07.03.2019, и договором о полной материальной ответственности от 24.08.2017 № 46.

9.2. Согласно требованиям, установленным пунктом 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У[[12]](#footnote-12), приказом директора ММПКХ от 04.04.2017 № 57, утвержден лимит остатка наличных денег в кассе на 2020, 2021 годы – в сумме 796 196,00 рублей.

Выборочной проверкой соблюдения порядка работы с денежной наличностью и [порядка](garantF1://70564762.0) ведения кассовых операций превышения лимита остатка наличных денег в кассе предприятия в 2020 году и текущем периоде 2021 года не установлено.

9.3. По данным регистров бухгалтерского учета за 2020 год и первый квартал 2021 года (оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», Кассовая книга, ежедневные кассовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, кассовые чеки) за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 в кассу ММПКХ поступили наличные денежные средства в общей сумме 87 769,79 тыс. рублей. Общая сумма расходов, произведенных через кассу предприятия в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 составила 88 222,38 тыс. рублей.

9.4. В 2020 году и текущем периоде 2021 года остаток денежных средств в кассе ММПКХ соответствуют остатку денежных средств, отраженному в Главной книге и в ф. 1 «Бухгалтерский баланс»:

– по состоянию на 01.01.2020 – 756,79 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.12.2020 – 328,24 тыс. рублей;

– по состоянию на 31.03.2021 – 304,21 тыс. рублей.

9.5. В нарушение пункта 6 Указаний Банка России об осуществлении наличных расчетов от 07.10.2013 № 3073-У (действие распространяется до 26.04.2020)[[13]](#footnote-13), пункта 4 Указаний Банка России о правилах наличных расчетов от 09.12.2019 № 5348-У[[14]](#footnote-14), в 2020 году ММПКХ превышен предельный размер (100,00 тыс. рублей) расчетов наличными денежными средствами в рамках договора от 09.10.2012 № 65/12-ЮР, заключенного с ООО «Презент». Сумма превышения составила 66,54 тыс. рублей:

| Таблица № 29 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата документа | Контрагент | Номер и дата договора | Установленный лимит согласно Указанию Банка России | По данным ММПКХ (расчет наличными денежными средствами) | Сумма превышения |
| Выдача наличных 0000-000028 от 22.01.2020  Выдача наличных 0000-000110 от 02.03.2020  Выдача наличных 0000-000142 от 16.03.2020  Выдача наличных 0000-000190 от 21.04.2020  Выдача наличных 0000-000234 от 20.05.2020  Выдача наличных 0000-000336 от 02.07.2020  Выдача наличных 0000-000357 от 17.07.2020 | ООО «Презент» | № 65/12-ЮР от 09.10.2012 | 100 000,00 | 166 538,50 | + 66 538,50 |

9.6. В октябре 2018 года в соответствии с постановлением Озерского городского отдела судебных приставов УФССП России по Челябинской области (далее – отдел судебных приставов-исполнителей) от 19.10.2018 №74022/18/97481 в рамках исполнительного производства в отношении ММПКХ применена мера об ограничении проведения расходных операций по кассе с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, в соответствии с которой руководителю ММПКХ и лицу, ответственному за ведение кассы был запрещен расход денежных средств в размере 50% от суммы, поступающей в кассу предприятия ежедневно, до погашения суммы взыскания.

Постановлением отдела судебных приставов-исполнителей от 27.12.2018 №74022/18/120065 внесены изменения в раннее вынесенное постановление в части снижения размера выручки обязательной к перечислению до 25% от суммы, поступающей в кассу предприятия ежедневно, до погашения суммы взыскания.

В соответствии с пунктом 3 вышеуказанного постановления денежные средства должны перечисляться ММПКХ не позднее следующего дня после поступления их в кассу предприятия на депозитный счет отдела судебных приставов-исполнителей, либо сдаваться наличными в структурное подразделение территориального органа ФССП России.

По данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса», приходные кассовые ордера, кассовая книга) 18.02.2020 в кассу ММПКХ поступили наличные денежные средства в общей сумме 324 216,49 рублей, в т.ч.:

– 800,00 рублей – возврат подотчётной суммы;

– 50 110,67 рублей – возмещение ущерба;

– 273 305,82 рублей – оплата от покупателей.

Таким образом, подлежащая к уплате 19.02.2020 на депозитный счет отдела судебных приставов-исполнителей сумма в размере 25% от суммы денежных средств (324 216,49 рублей), поступивших 18.02.2020 в кассу ММПКХ составила 81 054,12 рублей.

Денежные средства, обязательные к перечислению на депозитный счет отдела судебных приставов-исполнителей в размере 25% (или 80 854,12 рублей) от суммы, поступившей в кассу ММПКХ 18.02.2020 (323 416,49 рублей), перечислены не в полном объеме, а именно в размере 21% (или 68 326,46 рублей). Сумма не перечисленных денежных средств составила 12 527,66 рублей, что не соответствует п. 1, 3 Постановления об ограничении проведения расходных операции по кассе от 19.10.2018 №74022/18/97481 с изменением от 27.12.2018 №74022/18/120065.

Неисполнение законных требований судебного пристава-исполнителя имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 17.14 КоАП РФ.

9.7. Выборочной проверкой расходования наличных денежных средств через подотчетных лиц ММПКХ в 2020 году и текущем периоде 2021 года, установлено:

В 2020 году и первом квартале 2021 года перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам утверждены приказом директора ММПКХ от 29.12.2018 № 278.

По данным регистров бухгалтерского учета за 2020 год и первый квартал 2021 года (анализ счета и оборотно-сальдовая ведомость по счету «Расчеты с подотчетными лицами», приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расход наличных денежных средств подотчетным лицом), общая сумма наличных денежных средств, выданных из кассы ММПКХ в подотчет работниками предприятия с целью приобретения товарно-материальных ценностей для хозяйственных нужд и осуществления расчетов с юридическими и физическими лицами в рамках заключенных договоров составила 80 038,42 тыс. рублей, в т.ч.: за 2020 год – 58 318,64 тыс. рублей, за первый квартал 2021 года – 21 719,78 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1.6.2 Учетной политики, приказа директора ММПКХ от 29.12.2018 № 278, в 2020 году выданы наличные деньги в сумме 15 000,00 рублей подотчетному лицу (делопроизводителю), не включённому в перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет.

В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У[[15]](#footnote-15), расходные кассовые ордера (ф. 0310002) от 04.12.2020 № 605, от 10.12.2020 № 620 на общую сумму 15 000,00 рублей оформлены на основании заявлений начальника отдела закупок, а не на основании заявления подотчетного лица (делопроизводителя).

**10. Выборочная проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

В 2020 году и текущем периоде 2021 года система оплаты труда работников ММПКХ включает 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. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (постановления администрации 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:

– Положением о порядке заключения трудовых договоров и проведения аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации округа от 11.05.2011 № 1559 с изменениями от 27.06.2016 № 1710, от 14.12.2018 № 3133, от 27.07.2020 № 1613;

– Порядком выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации округа от 11.04.2014 № 985 с изменениями и дополнениями от 31.07.2017 № 2050, от 18.07.2017 № 2222 (далее – Порядок, утвержденный постановлением администрации от 11.04.2014 № 985);

– Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденным постановлением администрации округа от 18.02.2015 № 418 с изменениями и дополнениями от 31.05.2016 № 1400, от 20.09.2016 № 2418, от 14.11.2017 № 3061, от 03.04.2018 № 721, от 16.09.2019 № 2284, от 01.11.2019 № 2723 (далее – Положение о премировании, утвержденное постановлением администрации от 18.02.2015 № 418);

– постановлением администрации округа от 23.05.2017 № 1329 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа».

2. Локальными нормативными актами, устанавливающими систему оплаты труда в ММПКХ:

– Положением об оплате труда, утвержденным и.о. директора от 26.09.2013 (приказ от 01.10.2013 № 102 с изменениями от 10.09.2014 № 117, от 30.09.2014 № 122, 27.02.2015 № 21, от 24.05.2016 № 57, от 01.06.2015 № 68, от 12.01.2017 № 03, от 12.01.2017 № 3а, от 30.05.2017 № 115, от 04.09.2017 № 190а, от 02.10.2017 № 206, от 11.09.2017 № 194, от 24.11.2017 № 239, от 20.12.2017 № 267, от 02.02.2018 № 31, от 06.02.2018 № 34, от 08.02.2018 № 36, от 10.04.2018 № 80, от 27.03.2020 № 44, от 27.03.2020 № 45, от 10.12.2020 № 139, от 14.05.2020 № 59).

3. В 2020 году и текущем периоде 2021 года в ММПКХ применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному должностному окладу (тарифной ставке) соответствующей должности, профессии (на предприятии применяется шестиразрядная тарифная сетка).

Системой оплаты труда установлены размеры окладов (должностных окладов), порядок выплат компенсационного, стимулирующего и поощрительного характера, а также выплата премиальных за выполнение основных показателей.

Учет заработной платы осуществляется автоматическим способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Заработная плата и управление персоналом. Версия 8.3».

4. Фонд оплаты труда и численность работников ММПКХ в 2020 и текущем периоде 2021 года установлен штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

| Таблица № 30 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Период действия | Штатная численность, единиц | Оклад с учётом район. коэф. |
| Январь 2020 года | | | |
| № 22/а от 01.02.2019 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих | 172,03 | 3 060 094,00 |
| № 22/а от 01.02.2019 | Штатное расписание рабочих | 729,8 | 7 864 233,00 |
| **Итого:** |  | **901,83** | **10 924 327,00** |
| с 1 февраля 2020 года | | | |
| № 15а от 27.01.2020 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих | 175,03 | 3 212 215,00 |
| № 15а от 27.01.2020 | Штатное расписание рабочих | 729,3 | 8 101 017,20 |
| **Итого:** |  | **904,33** | **11 313 232,20** |
| с 1 февраля 2021 года | | | |
| № 14 от 28.01.2021 | Штатное расписание руководителей, специалистов и служащих | 177,03 | 3 340 058,00 |
| № 14 от 28.01.2021 | Штатное расписание рабочих | 730,3 | 8 206 076,30 |
| **Итого:** |  | **907,33** | **11 546 134,30** |

В нарушение пункта 1 постановления 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 год и плановый период 2021 и 2022 годов» фактический фонд оплаты труда работников ММПКХ за 2020 год превысил утвержденный плановый показатель на 5 306,10 тыс. рублей или на 2,9%:

| Таблица № 31 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2020 год | Факт | Отклонение факта от плана | |
| в тыс. руб. | в % |
| Фонд оплаты труда всего, в т.ч.: | 182 959,00 | 188 265,10 | + 5 306,10 | 2,9 |
| оплата труда руководителей | 36 415,00 | 36 993,80 | + 578,80 | 1,6 |
| оплата труда специалистов и служащих | 23 039,00 | 24 806,70 | +1 767,70 | 7,7 |
| оплата труда рабочих | 123 505,00 | 126 464,60 | +2 959,60 | 2,4 |

5. В период с 01.01.2020 по 31.03.2021 расходы по оплате труда работников ММПКХ составили 197 099,96 тыс. рублей или 9,8% от общего объема расходов (2 003 849,50 тыс. рублей) предприятия за указанный период, в том числе:

– за 2020 год – 165 808,24 тыс. рублей или 11,5% от общего объема расходов (1 445 479,10 тыс. рублей);

– за первый квартал 2021 года – 31 291,72 тыс. рублей или 5,6% от общего объема расходов (558 370,40 тыс. рублей).

6. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам выплат к общему объему расходов ММПКХ по расчетам с персоналом по заработной плате и прочим выплатам за 2020 год, в т.ч.:

| Таблица № 32 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид начислений | 2020 год | |
| руб. | % от общего объёма |
| 1 | Договоры гражданско-правового характера | 291 700,78 | 0,15 |
| 2 | Пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности | 5 139,36 | 0,00 |
| 3 | Пособие при рождении ребенка | 207 265,91 | 0,11 |
| 4 | Пособие на погребение сотруднику | 55 040,51 | 0,03 |
| 5 | Оплата сверхурочных часов | 100 401,74 | 0,05 |
| 6 | Доплата за работу в праздничные дни (ночное время) | 1 015 484,48 | 0,52 |
| 7 | Компенсационная выплата за молочные талоны (отр. время) | 394 766,98 | 0,20 |
| **8** | **Премия прошедшего месяца** | **34 979 120,98** | **18,07** |
| 9 | Доплата за работу в ночное время | 3 088 190,08 | 1,60 |
| 10 | Доплата - часовой тариф Эл (36ч. раб. нед.) | 52 858,53 | 0,03 |
| 11 | Доплата за работу в праздничные дни (дневное время) | 105 568,42 | 0,05 |
| 14 | Оплата работы в праздничные и выходные дни | 408 839,33 | 0,21 |
| 15 | Отпуск основной | 13 967 798,50 | 7,22 |
| 16 | Доплата - часовой тариф Ин (35ч. раб.нед.) | 64 383,87 | 0,03 |
| 17 | Интенсивность и напряжённость труда | 3 735 027,01 | 1,93 |
| 18 | Надбавка за профессиональное мастерство (%) | 1 214 065,49 | 0,63 |
| 19 | Доплата за вредные условия труда | 2 288 442,27 | 1,18 |
| 20 | Доплата за классность | 265 660,09 | 0,14 |
| 21 | Доплата за расширение зон обслуживания | 1 212 862,44 | 0,63 |
| 22 | Доплата за совмещение профессии | 2 158 708,16 | 1,12 |
| 23 | Оплата по окладу (по часам) | 28 722 549,16 | 14,84 |
| **24** | **Оплата по часовому тарифу** | **42 144 336,59** | **21,78** |
| 25 | Районный коэффициент | 36 776 914,43 | 19,00 |
| 26 | Дополнительный отпуск за ненормированный раб. день | 48 092,82 | 0,02 |
| 27 | Дополнительный отпуск за стаж | 822 816,36 | 0,43 |
| 28 | Дополнительный отпуск | 24 623,97 | 0,01 |
| 29 | Дополнительный учебный отпуск (оплачиваемый) | 162 893,89 | 0,08 |
| 30 | Отпуск за вредность | 1 082 232,31 | 0,56 |
| 31 | Дополнительный отпуск (донорский) | 3 308,95 | 0,00 |
| 32 | Компенсация отпуска (Дополнительный отпуск за ненорм. раб. день) | 5 294,16 | 0,00 |
| 33 | Компенсация отпуска (Дополнительный отпуск за стаж) | 26 557,56 | 0,01 |
| 34 | Компенсация отпуска (Дополнительный отпуск за вредность) | 446 168,16 | 0,23 |
| 35 | Сохраняемый заработок на время трудоустройства (облагаемый) | 23 616,91 | 0,01 |
| 36 | Оплата простоя по среднему заработку | 103 168,84 | 0,05 |
| 37 | Отпуск по беременности и родам | 875 101,03 | 0,45 |
| 38 | Оплата за дни сдачи крови и ее компонентов | 2 380,29 | 0,00 |
| 39 | Больничный | 5 652 429,09 | 2,92 |
| 40 | Больничный за счет работодателя | 934 042,41 | 0,48 |
| 41 | Оплата по среднему заработку за счет военкомата | 51 693,11 | 0,03 |
| 42 | Оплата дней ухода за детьми-инвалидами | 97 002,55 | 0,05 |
| 43 | Пособие по уходу за ребёнком до полутора лет | 1 118 274,15 | 0,58 |
| 44 | Пособие по уходу за ребёнком до трех лет | 1 538,90 | 0,00 |
| 45 | Компенсация при увольнении (выходное пособие) | 19 004,80 | 0,01 |
| 46 | Доплата за совмещение должностей, исполнение обязанностей | 57 662,01 | 0,03 |
| 47 | Материальная помощь сотрудникам | 60 000,00 | 0,03 |
| 48 | Материальная помощь, не облагаемая налогами | 24 000,00 | 0,01 |
| 49 | Компенсация морального вреда | 8 000,00 | 0,00 |
| 50 | Премия к дню энергетика | 595 276,00 | 0,31 |
| 51 | Премия к дню России | 34 482,00 | 0,02 |
| 52 | Доплата за руководство бригадой | 135 599,29 | 0,07 |
| 53 | Премия пенсионерам при увольнении | 135 475,72 | 0,07 |
| 54 | Премия к юбилейным датам | 273 272,77 | 0,14 |
| 55 | Доплата - оклад по часам | 18 583,97 | 0,01 |
| 56 | Компенсация отпуска (Отпуск основной) | 1 133 543,20 | 0,59 |
| 57 | Доплата за разрывной график (%) | 38 248,99 | 0,02 |
| 58 | Командировка | 3 631,68 | 0,00 |
| 59 | Доплата за совмещение профессии (фиксированная сумма постоянно) | 30 382,98 | 0,02 |
| 60 | Премия за особо важное производственное задание | 72 500,00 | 0,04 |
| 61 | Доплата до МРОТ по закону (расчет) | 4 109 916,54 | 2,12 |
| 62 | Компенсационная выплата за молочн. талоны (отр. время) облагаемая | 426 342,80 | 0,22 |
| 63 | Надбавка за профессиональное мастерство(фикс) | 1 562 063,28 | 0,81 |
| 64 | Оплата дня для прохождения диспансеризации | 4 031,05 | 0,00 |
| 65 | Интенсивность и напряженность труда (фиксированная сумма) | 46 964,03 | 0,02 |
|  | **Итого:** | **193 525 341,68** | 100% |

В структуре показателей начисленной заработной платы по видам платежей наибольший объем занимает оплата по часовому тарифу, их доля в общем составе составила в 2020 году – 21,78% и премия за прошедший месяц – 18,07%.

10.1. Проверкой правильности начисления заработной платы, включая должностной оклад с учетом доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера, директору ММПКХ за период с января 2020 года по март 2021 года, установлено:

‑ оплата труда директора ММПКХ определена трудовым договором от 13.05.2016 № 4 с учетом внесенных изменений и дополнений (в период с 16.05.2016 по 15.05.2021) и трудовым договором от 13.05.2021 № 7 (в период с 16.05.2021 по 15.05.2026), заключенными с администрацией Озерского городского округа.

Начисление и выплата заработной платы директору ММПКХ, включая должностной оклад с учетом доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера в период 01.01.2020 по 31.03.2021, осуществлялось на основании постановлений и распоряжений администрации Озерского городского округа, в т.ч.:

1. Установление должностного оклада и стимулирующих надбавок:

– распоряжение от 13.05.2016 № 238лс об установлении с 16.05.2016 должностного оклада в сумме 21 484,00 рублей, об установлении ежемесячной стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере 120% должностного оклада,

– постановление от 11.08.2016 № 2146 об установлении с 01.09.2016 должностного оклада в сумме 22 988,00 рублей,

– распоряжение от 13.05.2021 № 230лс об установлении с 16.05.2021 должностного оклада в сумме 22 988,00 рублей, об установлении ежемесячной стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость труда» в размере 120% должностного оклада.

2) Установление единовременных премиальных выплат и материальной помощи в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 11.04.2014 № 985[[16]](#footnote-16):

– распоряжение от 08.06.2020 № 151-р о поощрении денежной премией в размере полутора должностных окладов в честь Дня России;

– распоряжение от 17.12.2020 № 315-р о поощрении денежной премией в размере двух должностных окладов в связи с профессиональным праздником Днём энергетика;

– распоряжение от 18.03.2021 № 59-р о поощрении денежной премией в размере двух должностных окладов в связи с Днём работников торговли, бытового обслуживания населения и жилищно-коммунального хозяйства.

3) Установление премиальных выплат по результатам работы за отчетный месяц в соответствии с Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденным постановлением администрации от 18.02.2015 № 418[[17]](#footnote-17):

– постановление от 25.02.2020 № 403 о премировании руководителя по результатам работы за декабрь 2019 года в размере 20% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 07.04.2020 № 796 о премировании руководителя по результатам работы за январь 2020 года в размере 50 % с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 13.04.2020 № 831 о премировании руководителя по результатам работы за февраль 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 14.05.2020 № 1014 о премировании руководителя по результатам работы за март 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 04.06.2020 № 1162 о премировании руководителя по результатам работы за апрель 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 09.07.2020 № 1462 о премировании руководителя по результатам работы за май 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 31.07.2020 № 1666 о премировании руководителя по результатам работы за июнь 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 09.09.2020 № 1954 о премировании руководителя по результатам работы за июль 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 06.10.2020 № 2241 о премировании руководителя по результатам работы за август 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам; – постановление от 10.12.2020 № 2814 о премировании руководителя по результатам работы за сентябрь 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 10.12.2020 № 2815 о премировании руководителя по результатам работы за октябрь 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 12.01.2021 № 8 о премировании руководителя по результатам работы за ноябрь 2020 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 05.03.2021 № 481 о премировании руководителя по результатам работы за декабрь 2020 года в размере 20% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 05.04.2021 № 751 о премировании руководителя по результатам работы за январь 2021 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам;

– постановление от 22.04.2021 № 985 о премировании руководителя по результатам работы за февраль 2021 года в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 20% в связи с наличием просроченной задолженности перед бюджетом округа, перед поставщиками работ и услуг и по обязательным платежам.

10.2. Проверкой начисления премии по результатам работы за отчетный месяц в соответствии с Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденное постановлением администрации от 18.02.2015 № 418 директору ММПКХ за период с января 2020 года по март 2021 года, нарушений не установлено:

|  | | | | | | | Таблица № 33 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчётный месяц | Оплата по окладу | Надбавка за интенсивность и напряжённость в размере 120% оклада | Размер премии, утвержденный постановлением,  в % | Уменьшение премии за неисполнение одного из показателей, в % | Премия начисленная, в руб. | Районный коэфф.,  в руб. | | Номер и дата постановления |
| Декабрь 2019 | 19 835,36 | 23 802,43 | 20 | 20 | 6 982,05 | 2 094,61 | | № 403 от 25.02.2020 |
| Январь 2020 | 22 988,00 | 27 585,60 | 50 | 20 | 20 229,42 | 6 068,83 | | № 796 от 06.04.2020 |
| Февраль 2020 | 20 568,21 | 24 681,85 | 50 | 20 | 18 100,02 | 5 430,01 | | № 831 от 13.04.2020 |
| Март 2020 | 17 514,67 | 21 017,60 | 50 | 20 | 15 412,91 | 4 623,87 | | № 1014 от 14.05.2020 |
| Апрель 2020 | 22 988,00 | 27 585,60 | 50 | 20 | 20 229,44 | 6 068,83 | | № 1162 от 04.06.2020 |
| Май 2020 | 19 071,53 | 22 885,84 | 50 | 20 | 16 782,95 | 5 034,88 | | № 1462 от 09.07.2020 |
| Июнь 2020 | 22 988,00 | 27 585,60 | 50 | 20 | 20 229,44 | 6 068,83 | | № 1666 от 31.07.2020 |
| Июль 2020 | 12 993,22 | 15 591,86 | 50 | 20 | 11 434,03 | 3 430,21 | | № 1954 от 09.09.2020 |
| Август 2020 | 17 514,67 | 21 017,60 | 50 | 20 | 15 412,91 | 4 623,87 | | № 2241 от 06.10.2020 |
| Сентябрь 2020 | 22 988,00 | 27 585,60 | 50 | 20 | 20 229,44 | 6 068,83 | | № 2814 от 10.12.2020 |
| Октябрь 2020 | 19 853,27 | 23 823,92 | 50 | 20 | 17 470,88 | 5 241,26 | | № 2815 от 10.12.2020 |
| Ноябрь 2020 | 13 734,97 | 16 481,96 | 50 | 20 | 12 086,77 | 3 626,03 | | № 8 от 12.01.2021 |
| Декабрь 2020 | 19 093,86 | 22 912,63 | 20 | 20 | 6 721,04 | 2 016,31 | | № 481 от 05.03.2021 |
| Январь 2021 | 22 988,00 | 27 585,60 | 50 | 20 | 20 229,44 | 6 068,83 | | № 751 от 05.04.2021 |
| Февраль 2021 | 13 396,98 | 16 076,38 | 50 | 20 | 11 789,34 | 3 536,80 | | № 985 от 22.04.2021 |

10.3. Проверкой начисления средней заработной платы (среднего заработка) директору ММПКХ в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 установлено:

# ‑ в нарушение требований, установленных статьей 139 Трудового кодекса РФ[[18]](#footnote-18), пунктом 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»[[19]](#footnote-19), при расчёте среднего заработка для оплаты отпуска директора ММПКХ в период с 20.07.2020 по 07.08.2020 (распоряжение администрации о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска от 08.07.2020 № 267лс) не учтён начисленный районный коэффициент на премию по результатам работы за отчетный месяц (апрель-июнь 2020 года), что привело к занижению среднего заработка в сумме 5 034,88 рублей:

| Таблица № 34 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | По данным проверки | | По данным ММПКХ | | Отклонение |
| Начислено заработной платы с учётом районного коэффициента | Премия за отчётный месяц | Начислено заработной платы с учётом районного коэффициента | Премия за отчётный месяц |
| Апрель 2020 | 70 369,55 | 15 412,91 | 65 745,68 | 15 412,91 | - 4 623,87 |
| Май 2020 | 60 613,41 | 20 229,44 | 59 168,45 | 20 229,44 | - 1 444,96 |
| Июнь 2020 | 70 780,56 | 16 782,95 | 71 814,51 | 16 782,95 | + 1 033,95 |
| **Итого:** | | | | | **- 5 034,88** |

# В результате несоблюдения требований, установленных статьей 139 Трудового кодекса РФ, пунктом 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» сумма недоначисленных отпускных выплат директору ММПКХ в июле 2020 года составила 310,46 рублей:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 35 (рублей) | | | | | | |
| Период предоставленного отпуска | Фактически отработанное время | Фактически начисленная заработная плата | | Оплата отпуска | | Отклонение |
| по данным ММПКХ | по данным проверки | по данным ММПКХ | по данным проверки |
| 20.07.2020 – 07.08.2020 | 308,2 | 916 772,90 | 921 807,78 | 56 517,40 | 56 827,86 | - 310,46 |
| **Итого:** | | | | **56 517,40** | **56 827,86** | **- 310,46** |

10.4. Выборочной проверкой начисления заработной платы руководящему составу ММПКХ (главному инженеру, главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера, начальнику отдела закупок, начальнику ПТО, начальникам цехов) за 2020 год и первый квартал 2021 года, установлено:

# ‑ в нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», пункта 1 Приложения № 1 к Положению об оплате труда работников ММПКХ, утвержденного приказом и.о. директора ММПКХ от 01.10.2013 № 102, при расчёте среднего заработка для оплаты отпуска работникам ММПКХ в 2021 году (главному инженеру, главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера, начальнику отдела закупок, начальнику ПТО) не учтены все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда (премия прошедшего месяца не в полном объеме) за 2020 год. Сумма недоначисленных отпускных выплат составила 57,98 рублей, в т.ч.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 36 (рублей) | | | | | | |
| Период предоставленного отпуска | Фактически отработанное время | Фактически начисленная заработная плата | | Начисленные отпускные выплаты | | Отклонение |
| по данным ММПКХ | по данным проверки | по данным ММПКХ | по данным проверки |
| главный инженер | | | | | | |
| 29.03.2021 – 01.04.2021 | 295,68 | 712 031,99 | 713 746,22 | 9 632,48 | 9 655,66 | 23,18 |
| **Всего:** | | | | **9 632,48** | **9 655,66** | **23,18** |
| главный бухгалтер | | | | | | |
| 27.01.2021 – 28.01.2021 | 324,46 | 666 273,39 | 667 071,73 | 4 106,96 | 4 111,89 | 4,93 |
| **Всего:** | | | | **4 106,96** | **4 111,89** | **4,93** |
| начальник ПТО | | | | | | |
| 03.02.2021 – 05.02.2021 | 296,93 | 472 968,02 | 474 594,96 | 4 778,58 | 4 795,02 | 16,44 |
| **Всего:** | | | | **4 778,58** | **4 815,23** | **16,44** |
| начальник отдела закупок | | | | | | |
| 17.02.2021 – 21.02.2021 | 329,86 | 390 103,80 | 390 407,64 | 5 913,15 | 5 917,78 | 4,63 |
| 22.02.2021 – 26.02.2021 | 329,86 | 390 103,80 | 390 407,64 | 4 730,52 | 4 734,22 | 3,70 |
| **Всего:** | | | | **10 643,67** | **10 652,00** | **8,33** |
| заместитель главного бухгалтера | | | | | | |
| 24.02.2021 – 26.02.2021 | 328,5 | 493 420,92 | 493 978,62 | 4 506,12 | 4 511,22 | 5,10 |
| **Всего:** | | | | **4 506,12** | **4 511,22** | **5,10** |
| **Итого:** | | | | **33 667,81** | **33 746,00** | **57,98** |

10.5. Выборочной проверкой соблюдения требований трудового законодательства при совмещении профессий (должностей), установлено:

‑ в соответствии с требованиями, установленными статьей 60.2 Трудового кодекса РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату ([статья 151](#sub_151) настоящего Кодекса).

Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Работник имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель – досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня.

Согласно статьей 151 Трудового кодекса РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Статьей 60 Трудового кодекса РФ установлен запрет на выполнение работы, не обусловленной трудовым договором.

В нарушение требований, установленных статьями 60, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, в 2020 году и текущем периоде 2021 года на период временного отсутствия главного бухгалтера (отпуск, временная нетрудоспособность и пр.) его обязанности исполнялись заместителем главного бухгалтера без освобождения от работы, определенной трудовым договором на основании должностной инструкции, в отсутствие распорядительного документа руководителя ММПКХ (приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника), дополнительного соглашения к трудовому договору и доплаты.

Несоблюдение требований, установленных статьями 60, 60.2, 151 Трудового кодекса РФ имеет признаки административно правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

10.6. В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ, при исчислении в период с января по май 2021 года размера налоговой базы и налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13% в отношении начальника ЦВО не применён стандартный вычет на ребенка в размере 7 000,00 рублей (1 400,00 руб.\*5 мес.), уменьшающий налоговую базу по НДФЛ. В результате неприменения стандартного налогового вычета на детей сумма недоплаты за указанный период составила 910,00 рублей.

10.7 Выборочной проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части доведения заработной платы работников до величины минимального размера оплаты труда в 2020 году и первом квартале 2021 года, установлено:

‑ согласно части 3 статьи 133 Трудового кодекса РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего [нормы](garantF1://57414433.0) труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

В соответствии со статьей 421 Трудового кодекса РФ порядок и сроки поэтапного повышения [минимального размера оплаты труда](garantF1://10080093.0) до размера, предусмотренного частью 1 статьи 133 Трудового кодекса РФ, устанавливаются Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (далее – Закон о минимальном размере оплате труда).

Статьей 1 Закона о минимальном размере оплаты труда в редакции федеральных законов от 27.12.2019 № 463, от 29.12.2020 № 473, минимальный размер заработной платы в 2020 году и первом квартале 2021 года установлен:

– c 01.01.2020 – в сумме 12 130,00 рублей в месяц;

– c 01.01.2021 – в сумме 12 792,00 рублей в месяц.

Расчет по доведению заработной платы работников ММПКХ до минимального размера оплаты труда в период с 01.01.2020 до 31.03.2020 утвержден приказом директора ММПКХ от 27.01.2020 № А-09 «О доплате до минимального размера труда».

В соответствии с частью 3 статьи 133 Трудового кодекса РФ локальным нормативным актом, регулирующим систему оплаты труда в ММПКХ – Положением об оплате труда работников в редакции приказа от 27.03.2020 № 45 (пункт 1.2) установлено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

В нарушение требований, установленных статьями 129, 133 Трудового кодекса РФ, приказа ММПКХ «О доплате до минимального размера оплаты труда» от 27.01.2020 № А-09, в январе 2020 года начисленная месячная заработная плата некоторых работников ММПКХ (уборщики производственных помещений) полностью отработавших норму рабочего времени и выполнивших нормы труда, ниже установленного статьей 1 Закона о минимальном размере оплаты труда в редакции Федерального закона от 27.12.2019 № 463 [минимального размера оплаты труда](garantF1://10080093.0). Общая сумма недоначисленной доплаты до МРОТ с учётом районного коэффициента за январь 2020 года составила 743,99 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 37 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО сотрудника | Должность | Учётный период | Установленный МРОТ | Начисленная з/плата согласно расчетным листкам | Откл. | Сумма недоначисленной доплаты до МРОТ с учётом районного коэффициента |
| Б.И.В. | уборщик произв. помещений | январь 2020 | 12 130,00 | 12 015,54 | 114,46 | 148,80 |
| К.О.В. | уборщик произв. помещений | январь 2020 | 12 130,00 | 12 015,54 | 114,46 | 148,80 |
| П.О.Н. | уборщик произв. помещений | январь 2020 | 12 130,00 | 12 015,54 | 114,46 | 148,80 |
| Н.Т.М. | уборщик произв. помещений | январь 2020 | 12 130,00 | 12 015,54 | 114,46 | 148,80 |
| Ц.З.Н. | уборщик произв. помещений | январь 2020 | 12 130,00 | 12 015,54 | 114,46 | 148,80 |
| **Итого:** | | | | | 572,30 | 743,99 |

10.8. В нарушение норм статей 129 и 133 Трудового кодекса РФ доведение заработной платы работников ММПКХ до МРОТ в период с 01.01.2020 по 31.03.2020 году осуществлялось на основании приказа директора ММПКХ от 27.01.2020 № А-09 «О доплате до минимального размера труда» путем доведения оклада (тарифной ставки) до МРОТ без учета начисленных выплат компенсационного и стимулирующего характера. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных доплат до МРОТ составила 2 822,33 рублей:

Таблица № 38 (рублей)

| Период | Сумма начисленной заработной платы без доплат за работу в праздники, за ночные часы (по расчетным листкам работников) | Из них доведение до МРОТ (согласно расчетным листкам работников) | МРОТ | Неправомерное доведение до МРОТ  (гр. 4-гр. 2) | Отклонение с районным коэффициентом |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| сторож 2 класса | | | | | |
| февраль 2020 | 12 523,79 | 1 262,42 | 12 130,00 | -393,79 | -511,93 |
| март 2020 | 12 590,28 | 1 262,42 | 12 130,00 | -460,28 | -598,36 |
| **Итого:** |  |  |  | **-854,07** | **-1 110,29** |
| аппаратчик химводоочистки | | | | | |
| январь 2020 | 13 446,95 | 918,63 | 12 130,00 | -1 316,95 | -1 712,04 |
| **Итого:** |  |  |  | **-854,07** | **-1 712,04** |
| **Всего** |  |  |  | **-1 708,14** | **-2 822,33** |

10.9. Выборочной проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни, установлено:

‑ при оплате труда в выходной день или нерабочий праздничный день работодатель должен учитывать не только тарифную часть зарплаты, районные коэффициенты и процентные надбавки, но и компенсационные и стимулирующие выплаты. Данное толкование [статьи 153](garantF1://12025268.153) Трудового кодекса РФ, приведённое в [постановлении](garantF1://71877220.0) Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, распространяется на всех работодателей и работников без исключения.

В [пункте 3.5](garantF1://71877220.35) постановления от 28.06.2018 № 26-П Конституционный Суд РФ указал, что [статья 153](garantF1://12025268.1531) Трудового кодекса РФ, рассматриваемая в системе действующего правового регулирования, сама по себе не предполагает, что работа в выходной или нерабочий праздничный день, выполняемая работниками, система оплаты труда которых наряду с тарифной частью включает компенсационные и стимулирующие выплаты, будет оплачиваться исходя лишь из одной составляющей заработной платы – оклада (должностного оклада), а указанные работники при расчёте размера оплаты за выполненную ими работу в выходной или нерабочий праздничный день могут быть произвольно лишены права на получение соответствующих дополнительных выплат, что ведет к недопустимому снижению причитающегося им вознаграждения за труд по сравнению с оплатой за аналогичную работу, выполняемую в обычный рабочий день.

В нарушение требований, установленных статьей 153 Трудового кодекса РФ, начисление заработной платы работникам ММПКХ (слесарям) за работу в выходные и праздничные дни в январе 2020 года произведено без учёта компенсационных и стимулирующих выплат. Общая сумма недоначисленной оплаты за работу в выходные и праздничные дни за январь 2020 года составила 5 646,94 рублей (с учетом районного коэффициента), в т.ч.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 39 (рублей) | | | | | | |
| Ф.И.О сотрудника | Должность | Учётный период | Начислено за работу в праздничные и выходные дни | | Отклонение | Сумма недоначисленной оплаты с учётом районного коэффициента |
| по данным проверки | согласно расчетным листкам работников |
| П.А.А. | слесарь | январь 2020 | 2 925,14 | 1 955,52 | 969,62 | 1 260,51 |
| К.Р.З. | слесарь | январь 2020 | 4 308,81 | 2 933,28 | 1 375,53 | 1 788,19 |
| Н.И.Т. | слесарь | январь 2020 | 4 132,47 | 2 933,28 | 1 199,19 | 1 558,95 |
| С.Ж.Х. | слесарь | январь 2020 | 2 754,98 | 1 955,52 | 799,46 | 1 039,30 |
| **Итого:** | | | | | **4 343,80** | **5 646,94** |

10.10. Выборочной проверкой правомерности начисления и выплаты доплат за работу с вредными и тяжелыми условиями труда работникам ММПКХ установлено:

‑ в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» отнесение условий труда на рабочих местах к вредным или опасным условиям труда в целях, предусмотренных трудовым законодательством, с 01.01.2014 должно осуществляться на основании результатов специальной оценки условий труда.

Согласно пункту 4 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Закон о специальной оценке условий труда) специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже чем один раз в пять лет, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Указанный срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда.

В нарушение [статьи](garantF1://12025268.212) 222 Трудового кодекса РФ, [статьи](garantF1://70452676.421) 7 Закона о специальной оценке условий труда, Специальной оценки условий труда рабочих мест по подразделению «Хозяйственный отдел» ММПКХ (карта № 36), в период с 30.03.2020 по 31.03.2021 на основании приказов руководителя ММПКХ от 26.05.2020 № А-94, от 13.08.2020 № А-167,от 06.10.2020 № А-229, от 27.10.2020 № А-240, от 05.11.2020 № А-258, от 18.11.2020 № А-259, от 13.01.2021 № А-08 уборщикам производственных помещений произведены компенсационные выплаты «за молоко» при отсутствии вредных условий труда (класс 2) в общей сумме 43 899,25 рублей:

| Таблица № 40 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Учётный период | Начислены компенсационные выплаты «за молоко» | | Отклонение |
| по данным ММПКХ | по данным проверки |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 4 174,90 | - | 4 174,90 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 017,00 | - | 1 017,00 |
| **Итого:** | **5 191,90** | **-** | **5 191,90** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 9 707,90 | - | 9 707,90 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 3 164,00 | - | 3 164,00 |
| **Итого:** | **12 871,90** | **-** | **12 871,90** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 4 350,95 | - | 4 350,95 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 582,00 | - | 1 582,00 |
| **Итого:** | **5 932,95** | **-** | **5 932,95** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 2 716,20 | - | 2 716,20 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 282,50 | - | 282,50 |
| **Итого:** | **2 998,70** | **-** | **2 998,70** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 2 992,85 | - | 2 992,85 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 553,75 | - | 1 553,75 |
| **Итого:** | **4 546,60** | **-** | **4 546,60** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 986,85 | - | 1 986,85 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 582,00 | - | 1 582,00 |
| **Итого:** | **3 568,85** | **-** | **3 568,85** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 3 495,85 | - | 3 495,85 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 017,00 | - | 1 017,00 |
| **Итого:** | **4 512,85** | **-** | **4 512,85** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 4 275,50 | - | 4 275,50 |
| **Итого:** | **4 275,50** | **-** | **4 275,50** |
| **Всего:** | **43 899,25** | **-** | **43 899,25** |

10.11. В нарушение [статьи](garantF1://12025268.212) 57 Трудового кодекса РФ, [статьи](garantF1://70452676.421) 7 Закона о специальной оценке условий труда, пункта 2.5 трудовых договоров от 25.05.2020 № 55, от 03.06.2020 № 62, от 26.03.2020 № 45, от 08.12.2020 № 125, в период с 30.03.2020 по 31.03.2021 при наличии специальной оценки условий труда рабочих мест по подразделению «Хозяйственный отдел» (карта № 36) на основании приказов руководителя ММПКХ от 26.05.2020 № А-94, от 13.08.2020 № А-167, от 06.10.2020 № А-229, от 27.10.2020 № А-240, от 05.11.2020 № А-258, от 18.11.2020 № А-259, от 13.01.2021 № А-08 при допустимых условиях труда (2 класс) уборщикам производственных помещений произведены доплаты за вредные условия труда (в размере 4% от оклада) в общей сумме 16 467,82 рублей:

| Таблица № 41 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Учётный период | Начислена доплата за вредные условия труда в размере 4% | | Отклонение |
| по данным ММПКХ | по данным проверки |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 609,49 | - | 1 609,49 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 355,39 | - | 355,39 |
| **Итого:** | **1 964,88** | **-** | **1 964,88** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 634,63 | - | 1 634,63 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 433,54 | - | 433,54 |
| **Итого:** | **2 068,17** | **-** | **2 068,17** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 2 890,79 | - | 2 890,79 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 623,42 | - | 623,42 |
| **Итого:** | **3 514,21** | **-** | **3 514,21** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 692,88 | - | 1 692,88 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 623,42 | - | 623,42 |
| **Итого:** | **2 316,30** | **-** | **2 316,30** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 326,73 | - | 1 326,73 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 86,71 | - | 86,71 |
| **Итого:** | **1 413,44** | **-** | **1 413,44** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 349,71 | - | 1 349,71 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 623,42 | - | 623,42 |
| **Итого:** | **1 973,13** | **-** | **1 973,13** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 805,56 | - | 805,56 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 623,42 | - | 623,42 |
| **Итого:** | **1 428,98** | **-** | **1 428,98** |
| уборщик производственных помещений | | | |
| 30.03.2020-31.12.2020 | 1 465,84 | - | 1 465,84 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 322,87 | - | 322,87 |
| **Итого:** | **1 788,71** | **-** | **1 788,71** |
| **Всего:** | **16 467,82** | **-** | **16 467,82** |

10.12. В нарушение пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса РФ, в 2020 году и текущем периоде 2021 года с компенсационных выплат «за молоко», начисленных и выплаченных уборщикам производственных помещений не удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Сумма не удержанного НДФЛ за период с 30.03.2020 по 31.03.2021 составила 5 706,90 рублей:

| Таблица № 42 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма начисленной компенсационной выплаты «за молоко» | НДФЛ |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 4 174,90 | 542,74 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 017,00 | 132,21 |
| **Итого:** | **5 191,90** | **674,95** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 9 707,90 | 1 262,03 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 3 164,00 | 411,32 |
| **Итого:** | **12 871,90** | **1 673,35** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 4 350,95 | 565,62 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 582,00 | 205,66 |
| **Итого:** | **5 932,95** | **771,28** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 2 716,20 | 353,11 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 282,50 | 36,73 |
| **Итого:** | **2 998,70** | **389,83** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 2 992,85 | 389,07 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 553,75 | 201,99 |
| **Итого:** | **4 546,60** | **591,06** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 1 986,85 | 258,29 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 582,00 | 205,66 |
| **Итого:** | **3 568,85** | **463,95** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 3 495,85 | 454,46 |
| 01.01.2021-31.03.2021 | 1 017,00 | 132,21 |
| **Итого:** | **4 512,85** | **586,67** |
| уборщик производственных помещений | | |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 4 275,50 | 555,82 |
| **Итого:** | **4 275,50** | **555,82** |
| **Всего:** | **43 899,25** | **5 706,90** |

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

11.1. 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 10% 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). 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). Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия (пункт 3 статьи 23).

В соответствии с изменениями, внесенными [Федеральным закон](garantF1://74836647.342)ом от 23.11.2020 № 378-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части исключения указаний на минимальный размер оплаты труда» в пункт 1 статьи 23 Закона об унитарных предприятиях, с 04.12.2020 крупной сделкой считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет более 10% уставного фонда государственного или муниципального предприятия либо балансовой стоимости активов казённого предприятия, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчётную дату, если иное не установлено [федеральными законами](garantF1://12057441.81116) или принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

Согласно пункту 87 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 Озерского городского округа) 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 7.11 Устава ММПКХ установлено, что крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого 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, пункта 7.3 Устава, ММПКХ распоряжается движимым и недвижимым имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет и виды которой определены его уставом. Сделки, совершенные предприятием с нарушением этого требования, являются ничтожными.

По смыслу статьи 23 Закона об унитарных предприятия, крупные сделки, совершаемые унитарными предприятиями, признаются таковыми независимо от того, совершаются ли они в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия или нет. Единственным критерием, который используется для определения того, является ли крупной совершаемая унитарным предприятием сделка, является цена имущества, приобретаемого или отчуждаемого предприятием по такой сделке.

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 (после 04.12.2020) или более чем в 50 тысяч раз (до 04.12.2020) превышает установленный федеральным законом [минимальный размер оплаты труда](garantF1://10080093.0), ММПКХ обязано получать согласие собственника имущества.

Согласно пункту 4.6 Устава (постановление администрации Озерского городского округа от 29.01.2018 № 149), уставной фонд ММПКХ сформирован собственником имущества в сумме 2 026 283,95 рублей.

Таким образом, крупными сделками для ММПК признаются:

– сделки, заключенные до 03.12.2020 стоимостью свыше 5 000,00 тыс. рублей (50 тыс. минимальных размеров оплаты труда);

– сделки, заключенные с 04.12.2020 стоимостью свыше 202,63 тыс. рублей (10% уставного фонда).

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.

11.2. В нарушение требований, установленных статьей 23 Закона об унитарных предприятиях, пунктом 83 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Озерского городского округа, пунктом 7.11 Устава предприятия, в 2020 году и текущем периоде 2021 года ММПКХ самостоятельно принимало решения о совершении крупных сделок (стоимость 1-ой сделки более 202,63 тыс. рублей) без согласования с собственником имущества, общая стоимость которых за период с 05.12.2020 по 01.05.2021 составила 7 148,11 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 43 (руб.) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер и дата договора | Исполнитель | Предмет договора | Цена договора |
| **в период с 05.12.2020 по 31.12.2020** | | | | |
| 1. | № 264/20-03 от 07.12.2020 | ООО «Гидромашсервис» | Поставка бензиновой мотопомпы | 258 600,00 |
| 2. | № 272/20-03 от 21.12.2020 | ООО «ВЗГ» | Поставка плунжерного насоса НП-28Б | 563 985,00 |
| 3. | № 282/20-03 от 25.12.2020 | «ГарантОйл» | Поставка бензина (ГСМ) | 5 173 935,00 |
| 4. | № 299/20-03 от 28.12.2020 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка труб 530\*8 | 457 650,00 |
| **Всего на 31.12.2020:** | | | | **6 454 170,00** |
| **в период с 01.01.2021** | | | | |
| 1. | № 13-05/235 от 26.02.2021 | МУП «УАТ» | Перевозка работников МУ МПКХ | 365 390,00 |
| 2. | № 13-05/234 от 01.02.2021 | МУП «УАТ» | Перевозка работников МУ МПКХ | 328 550,00 |
| **Всего на 01.05.2021** | | | | **693 940,00** |
| **Итого за период:** | | | | **7 148 110,00** |

Факт совершения крупной сделки в рамках одного договора подтвержден данными регистров бухгалтерского учета за 2020 год и текущий период 2021 года (балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

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

Несоблюдение 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.

На момент проведения контрольного мероприятия в ММПКХ постановления администрации Озерского городского округа о согласовании крупных сделок не предоставлены.

Кроме того, в ходе проверки установлено следующее:

‑ в целях заключения договора на поставку утепленных курток на зимний период для обеспечения сотрудников ММПКХ спецодеждой на зимний сезон, 14.12.2020 было направлено письмо № 01-16-11/4103 в администрацию Озерского городского округа с запросом согласования крупной сделки на сумму 227 975,00 рублей, а договор поставки № 268/20-Оз от 28.12.2020 заключен на сумму 227 850,00 рублей. Из пояснения начальника отдела закупок ММПКХ в письме допущена ошибка, верная сумма указана в договоре.

‑ в целях заключения договора на поставку кругов, 16.12.2020 года ММПКХ было направлено письмо № 01-16-11/4123 в администрацию Озерского городского округа с запросом согласования крупной сделки на поставку труб на сумму 248 185 рублей. В данном письме допущена ошибка в наименовании поставляемого товара, верное наименование «круги» указано в договоре № 279/20-Оз от 16.12.2020 на сумму 248 185,00 рублей. Из пояснения начальника отдела закупок ММПКХ в письме допущена ошибка в наименовании поставляемого товара.

‑ в целях заключения договора на перевозки сотрудников ММПКХ к месту работы в удаленные районы города 10.12.2020 было направлено письмо № 01-16-11/4033 в администрацию Озерского городского округа с запросом согласования крупной сделки на сумму 286 033,33 рублей, при этом сумма, указанная в договоре №13-05/218 от 30.12.2020, составила 343 240,00 рублей. Из пояснения начальника отдела закупок ММПКХ в письме допущена ошибка в стоимости договора, сумма указана без НДС, верная сумма 343 240,00 рублей.

11.3. В нарушение требований, установленных статьей 23 Закона об унитарных предприятиях, пунктом 83 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Озерского городского округа, пунктом 7.11 Устава ММПКХ, в 2021 году предприятие самостоятельно, без согласования с собственником имущества принимало решения о совершении крупных (взаимосвязанных) сделок, общая стоимость которых превысила 10% уставного фонда (или 202,63 тыс. рублей). В период с 01.01.2021 по 01.05.2021 ММПКХ заключены договоры на общую сумму 4 237,88 тыс. рублей, предметом которых является:

Таблица № 44 (руб.)

| Номер и дата договора | Исполнитель | Предмет договора | Цена договора |
| --- | --- | --- | --- |
| № 9 от 17.02.2021 | ИП Кайгородов К.В. | Поставка и установка окон, ул.Матросова, 44 | 200 640,00 |
| № 10 от 18.02.2021 | ИП Кайгородов К.В. | Поставка и установка окон, ул.Матросова, 44 | 200 640,00 |
| № 11 от 20.02.2021 | ИП Кайгородов К.В. | Поставка и установка окон, ул.Матросова, 44 | 200 640,00 |
| **Всего:** | | | **601 920,00** |
| № 73/21-Оз от 11.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка затвора дискового поворотного фланцевого трехэксцентрикового ДУ 300 | 202 545,00 |
| № 75/21-Оз от 11.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка затвора дискового поворотного фланцевого трехэксцентрикового ДУ 300 | 202 545,00 |
| № 77/21-Оз от 11.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка затвора дискового поворотного фланцевого трехэксцентрикового ДУ 300 | 202 545,00 |
| **Всего:** | | | **607 635,00** |
| № 80/21-Оз от 15.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка труб б/ш г/к | 200 460,00 |
| № 81/21-Оз от 15.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка труб б/ш г/к | 201 110,00 |
| **Всего:** | | | **401 570,00** |
| № 26/21-Оз от 10.02.2021 | ООО «Дана» | Выполнение работ по монтажу эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей, которое должно находиться в круглосуточном режиме работы или включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения в здании мастерских ММПКХ, ул. Индустриальная, 3, корпус 1 | 168 087,06 |
| № 36/21-Оз от 17.02.2021 | ООО «Дана» | Выполнение работ по монтажу эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей, которое должно находиться в круглосуточном режиме работы или включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения в здании центрального склада ММПКХ, ул. Индустриальная, 3, корпус 2 | 199 647,74 |
| **Всего:** | | | **367 734,80** |
| № 35/21-Оз от 16.02.2021 | ООО «Стандартъ» | Разработка деклараций пожарной безопасности для зданий ММПКХ | 172 000,00 |
| № 37/21-Оз от 16.02.2021 | ООО «Стандартъ» | Разработка деклараций пожарной безопасности для зданий ММПКХ | 197 000,00 |
| **Всего:** | | | **369 000,00** |
| № 53/21-Оз от 03.03.2021 | ООО «Стандартъ» | Разработка деклараций пожарной безопасности для зданий ММПКХ | 134 000,00 |
| № 54/21-Оз от 04.03.2021 | ООО «Стандартъ» | Разработка деклараций пожарной безопасности для зданий ММПКХ | 166 500,00 |
| **Всего:** | | | **300 500,00** |
| № 60/21-Оз от 04.03.2021 | ООО «Дана» | Выполнение работ по монтажу эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей, которое должно находиться в круглосуточном режиме работы или включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения в здании АБК ММПКХ, ул. Матросова, д.44 (1 этаж) | 198 895,13 |
| № 62/21-Оз от 05.03.2021 | ООО «Дана» | Выполнение работ по монтажу эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей, которое должно находиться в круглосуточном режиме работы или включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения в здании АБК ММПКХ, ул. Матросова, д.44 (2 этаж) | 181 045,69 |
| № 64/21-Оз от 09.03.2021 | ООО «Дана» | Выполнение работ по монтажу эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей, которое должно находиться в круглосуточном режиме работы или включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения в здании АБК ММПКХ, ул. Матросова, д.44 (3 этаж) | 117 049, 78 |
| № 67/21-Оз от 10.03.2021 | ООО «Дана» | Выполнение работ по монтажу эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей, которое должно находиться в круглосуточном режиме работы или включаться автоматически при прекращении электропитания рабочего освещения в здании АБК ММПКХ, ул. Матросова, д.44 (4 этаж) | 101 763,91 |
| **Всего:** | | | **598 754,51** |
| №17 от 10.03.2021 | ООО «Стандартъ» | Выполнение работ по испытанию пожарных лестниц в соответствии с НПБ 245-2001 в здании ММПКХ | 113 920,00 |
| №18 от 11.03.2021 | ООО «Стандартъ» | Выполнение работ по испытанию пожарных лестниц в соответствии с НПБ 245-2001 в здании ММПКХ | 103 880,00 |
| **Всего:** | | | **217 800,00** |
| № 100/21-03 от 25.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка листа стального | 174 955,20 |
| № 102/21-03 от 25.03.2021 | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка листа стального, листа профилированного | 199 200,00 |
| **Всего:** | | | **374 155,20** |
| № 120/21-Оз от 07.04.2021 | ООО «Европейские технологии» | Выполнение работ по ремонту кровли машинного зала на НФС ММПКХ захватка № 1 | 199 408,80 |
| № 123/21-Оз от 12.04.2021 | ООО «Европейские технологии» | Выполнение работ по ремонту кровли машинного зала на НФС ММПКХ захватка № 2 | 199 408,80 |
| **Всего:** | | | **398 817,60** |

Вышеуказанные договоры направлены на достижение единой хозяйственной цели, заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по ним являются одни и те же лица, имеющие единый интерес, предметом во всех случаях является – приобретение товаров (работ, услуг), отсутствует временной промежуток между совершением сделок, в связи с чем вышеуказанные договоры фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными договорами.

Поскольку стоимость всех вышеуказанных сделок превысила 10% уставного фонда, ММПКХ должно было экономически обосновать и согласовать с собственником имущества совершение вышеуказанных сделок.

Несоблюдение 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.

11.4. В нарушение требований, установленных статьей 23 Закона об унитарных предприятиях, пунктом 83 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Озерского городского округа, в 2020 году и текущем периоде 2021 года согласование собственником имущества крупных сделок осуществлялось после заключения ММПКХ договора, т.е. постановления администрации Озерского городского округа о согласовании крупной сделки выходили по дате позже, чем заключался договор. Общая сумма договоров, стоимость которых превысила 10% уставного фонда предприятия, заключенных в проверяемый период в отсутствие согласования собственника имущества составила 9 782,40 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 45 (руб.) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Договоры | | | | Согласование собственником сделки | |
| Номер договора | Дата договора | Исполнитель | Цена договора | Номер постановления  администрации | Дата постановления администрации |
| № 259/20-Оз | 11.12.2020 | ООО «Европейские технологии» | 351 017,00 | № 184 | 29.01.2021 |
| № 269/20-Оз | 15.12.2020 | ООО «Иртяш» | 421 440,00 | № 188 | 29.01.2021 |
| № 278/20-Оз | 15.12.2020 | ООО «Элементы трубопровода» | 480 289,70 | № 177 | 29.01.2021 |
| № 279/20-Оз | 16.12.2020 | ООО «Элементы трубопровода» | 248 185,00 | № 3035  на поставку труб | 30.12.2020 |
| № 49/21-Оз | 20.02.2021 | ООО «Габарит-Авто» | 427 572,00 | № 575 | 16.03.2021 |
| № 268/20-Оз | 28.12.2020 | ИП Пономарев С.В. | 227 850,00 | № 191 | 29.01.2021 |
| № 292/20-Оз | 28.12.2020 | ООО «Элементы трубопровода» | 235 200,00 | № 3034 | 30.12.2020 |
| № 13-05/218 | 30.12.2020 | МУП «УАТ» | 343 240,00 | № 185  без учета НДС в сумме 57 206,67 | 29.01.2021 |
| № 289/20-Оз | 28.12.2020 | ООО «Элементы трубопровода» | 362 682,00 | № 193 | 29.01.2021 |
| № 290/20-Оз | 28.12.2020 | ООО «Элементы трубопровода» | 340 845,00 | № 192 | 29.01.2021 |
| № 298/20-Оз | 28.12.2020 | ИП Пономарев С.В. | 403 160,00 | № 190 | 29.01.2021 |
| № Т-21/12 | 29.12.2020 | ОВО по ЗАТО «УВОВНГ РФ по Челябинской области» | 214 182,00 | № 183 | 29.01.2021 |
| № 021/040/099 | 17.02.2021 | АО «КАУСТИК» | 838 800,00 | № 571 | 16.03.2021 |
| № 021/043/099 | 25.02.2021 | АО «КАУСТИК» | 4 194 000,00 | № 572 | 16.03.2021 |
| № 13-05/234 | 01.02.2021 | МУП «УАТ» | 328 550,00 | № 1671 | 25.06.2021 |
| № 13-05/235 | 26.02.2021 | МУП «УАТ» | 365 390,00 | № 1670 | 25.06.2021 |
| **Итого:** | | | **9 782 402,70** |  |  |

По фактам, изложенным в данном разделе акта, предприятием представлены пояснения.

**12. Контроль за соблюдением требований федерального законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц**

С 1 января 2012 года вступил в силу [Федеральный закон](garantF1://12088083.0) от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 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.

12.1. 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).

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального унитарного многоотраслевого предприятия коммунального хозяйства (ММПКХ) утверждено приказом директора от 29.04.2020 № 51 в новой редакции (далее – Положение о закупке ММПКХ). 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 ММПКХ размещено в единой информационной системе 29.04.2020, то есть с соблюдением установленных сроков.

Анализом Положения о закупке ММПКХ установлено следующее:

‑ в пункте 1.3 Положения о закупке ММПКХ указано, что настоящее положение разработано в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ, Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и является документом, который регламентирует закупочную деятельность ММПКХ и содержит требования к закупке товаров, работ услуг, в том числе порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в Положении о закупках, порядок их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные, связанные с обеспечением закупки положения.

Главой 4 Положения о закупках ММПКХ предусмотрены такие способы закупки, как конкурентные способы закупки (конкурс, аукцион, запрос котировок, запрос предложений) и неконкурентные способы (закупка у единственного поставщика, запрос цен).

Подпунктом 1 пункта 2.1 раздела 2 главы 13 Положения о закупке ММПКХ установлено, что закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком путем направления предложения о заключении договора конкретному контрагенту в случае, когда осуществляется закупка товаров, выполнения работ, оказания услуг стоимостью одного договора, не превышающего 1 000 000,00 (один миллион) рублей. При этом совокупный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании настоящего подпункта, не ограничивается.

Частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются следующими принципами: информационная открытость закупки; равноправие, справедливость, отсутствие дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки; целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика; отсутствие ограничения допуска к участию в закупке путем установления неизменяемых требований к участникам закупки.

Указанные принципы вне зависимости от способа закупки должны соблюдаться в полной мере.

Действия заказчика должны соответствовать целям, указанным в части 1 статьи 3 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», при этом праву заказчика на своевременное и полное удовлетворение потребностей в товарах, работах, услугах с необходимыми показателями цены, качества и надежности корреспондирует обязанность по обеспечению возможности участия юридических и физических лиц в закупке на конкурентной основе, стимулированию такого участия, развитию добросовестной конкуренции, обеспечению гласности и прозрачности закупки, предотвращению коррупции и других злоупотреблений.

Наличие в Положении о закупке ММПКХ условия о стоимости одного договора в размере, не превышающем 1 000 000,00 (один миллион) рублей, позволяет осуществлять закупки у единственного поставщика по всем потребностям предприятия и создает возможность привлекать для поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг аффилированных или заинтересованных лиц без проведения конкурентных процедур.

Действие заказчика по установлению в Положении о закупке названной предельной суммы в размере 1 000 000,00 рублей, на которую допускается закупка у единственного поставщика, имеет своими последствиями ограничение конкуренции на соответствующих товарных рынках, на которых осуществляет закупочную деятельность ММПКХ, поскольку хозяйствующие субъекты, выступающие единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), получают преимущества при осуществлении предпринимательской деятельности, что нарушает принцип отсутствия дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки.

Кроме того, заказчикам рекомендуется руководствоваться Стандартом осуществления закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, разработанным Федеральной антимонопольной службой России, согласно которому наиболее предпочтительным способом определения победителя является проведение конкурса, аукциона в связи с тем, что указанные процедуры обеспечивают расширение числа участников закупок, а также минимизируют риски совершения согласованных действий заказчика и участника закупки. При этом с целью недопущения коррупционных проявлений, для реализации принципа прозрачности и гласности проводимых закупок, а также развития добросовестной конкуренции рекомендуется расширять число закупок, проводимых в электронной форме.

Положением о закупке ММПКХ установлено, что конкурентные способы закупки, такие как конкурс, аукцион и запрос предложений используются без установления ценовых порогов и ограничений, а запрос котировок осуществляется в случае, если для закупаемых товаров (работ, услуг) существует функционирующий рынок, а товары (работы, услуги) можно сравнить по цене без использования дополнительных критериев (начальная максимальная цена договора не превышает 10 млн. рублей).

Анализом закупок, осуществленных ММПКХ в проверяемый период, установлено, что конкурентные способы закупки использованы заказчиком: в 2020 году – 7 раз, в 1 квартале 2021 года – 2 раза, при этом заключено договоров с единственным поставщиком: в 2020 году – 434, в 1 квартале 2021 года – 152, то есть наибольшую долю закупок предприятия составляют закупки у единственного поставщика со средней ценой договора до 500,00 тыс. рублей. Следовательно, наличие в Положении о закупке ММПКХ условия, предусматривающего возможность осуществлять любые закупки у единственного поставщика в размере, не превышающем 1 000 000,00 (один миллион) рублей в обход конкурентных процедур, не позволяет прийти к выводу о том, что принцип эффективного расходования денежных средств и отсутствия дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки считаются соблюденными.

Часть 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» устанавливает запрет на действия, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции при проведении торгов, запроса котировок цен на товары, запроса предложений, в том числе запрет на создание преимуществ отдельным участникам закупочных процедур, при этом частью 5 статьи 17 названного закона установлено, что положения части 1 настоящей статьи распространяются, в том числе на все закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ.

Действие заказчика по установлению в Положении о закупках названной предельной суммы в размере 1 000 000,00 рублей, на которую допускается закупка у единственного поставщика, имеет своими последствиями ограничение конкуренции на соответствующих товарных рынках, на которых осуществляет закупочную деятельность предприятие, поскольку хозяйствующие субъекты, выступающие единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), получают преимущества при осуществлении предпринимательской деятельности, что нарушает принцип отсутствия дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки и требования антимонопольного законодательства, установленные частями 1 и 5 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

12.2. В соответствии с [частью 2 статьи 4](garantF1://12088083.42) Федерального закона № 223-ФЗ план закупки товаров, работ, услуг (далее - план закупки) размещается заказчиком в единой информационной системе (далее - ЕИС) на срок не менее чем 1 год.

Согласно [пункту 14](garantF1://70127594.1014) Положения о размещении в ЕИС информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» (далее ‑ Положение) размещение плана закупки в ЕИС осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

План закупок ММПКХ на 2020 год размещен в ЕИС 30.12.2019, на 2021 год – 23.12.2020, то есть с соблюдением сроков, установленных Положением.

12.3. Проверкой порядка организации закупок установлено:

‑ приказом директора от 26.11.2019 № 116 создана единая закупочная комиссия;

‑ приказом директора от 10.08.2020 № 90 создана единая закупочная комиссия в ином составе, приказ от 26.11.2020 № 116 отменен;

‑ приказом директора от 10.08.2020 № 91 внесены изменения в состав единой закупочной комиссии;

‑ приказом и.о. директора от 19.02.2021 № 26 внесены изменения в состав единой закупочной комиссии.

В вышеуказанных приказах указано, что комиссия в своей работе руководствуется «Положением о единой закупочной комиссии по 223-ФЗ», которое к проверке не представлено.

Федеральным законом № 223-ФЗ не установлены квалификационные требования к членам единой закупочной комиссии, аналогичные тем, что предъявляются к членам комиссий при осуществлении закупок по Федеральному закону № 44-ФЗ. Вместе с тем, к проверке представлены документы, подтверждающие квалификацию сотрудников отдела закупок ММПКХ (удостоверения сотрудников).

ММПКХ представлены должностные инструкции сотрудников отдела закупок предприятия:

‑ начальника отдела закупок, заместителя начальника отдела закупок, специалиста в сфере закупок.

12.4. Проверкой закупок, осуществленных ММПКХ в проверяемом периоде, установлено следующее:

‑ в 2020 году при осуществлении закупок предприятием использованы конкурентные закупки путем проведения аукционов и запросов котировок в электронной форме, по итогам которых заключены следующие договоры:

Таблица № 46

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Номер и дата договора** | **Контрагент** | **Предмет договора** | **Цена договора** | **Примечание** |
| 1. | № 64/20-Оз от 03.04.2020 (способ размещения закупки – короткий аукцион) | ООО «ГарантОйл» | Поставка бензина и дизельного топлива (с момента заключения договора по 30.09.2020) | 8 126 953,23 | 1) Дополнительное соглашение № 1 от 30.09.2020 об изменении срока поставки по 30.11.2020.  2) Дополнительное соглашение № 2 от 30.10.2020 об изменении количества товара и цены до 10 565 039,20 рублей. 3) Дополнительное соглашение № 3 от 25.12.2020 о расторжении договора по соглашению сторон на сумму 10 301 194,51 рублей. |
| 2. | № 70/20-Оз от 30.04.2020 (способ размещения закупки – запрос котировок в электронной форме) | ООО «Элементы трубопровода» | Поставка запорной арматуры (с момента заключения договора до 31.12.2020 в соответствии с заявками Заказчика) | 8 758 259,00 |  |
| 3. | № 152/20-Оз от 10.08.2020  (способ размещения закупки – запрос котировок в электронной форме) | ООО «Проекция» | Работы по реконструкции электроснабжения 0,4 кВ ул. Рябиновая, д. Новая Теча, г. Озерск, Челябинская область | 624 893,40 | Заказчиком ведется претензионная работа в связи с нарушением исполнителем сроков выполнения работ по договору |
| 4. | № 237/20-Оз от 06.11.2020 (способ размещения закупки – короткий аукцион) | ООО «Основа» | Поставка насоса плунжерного НП-28Б | 958 286,00 | Заказчиком ведется претензионная работа в связи с нарушением исполнителем сроков поставки оборудования |
| 5. | № 272/20-Оз от 21.12.2020 (способ размещения закупки – короткий аукцион) | ООО «ВЗГ» | Поставка насоса плунжерного НП-28Б | 563 985,00 |  |
| 6. | № 282/20-Оз от 25.12.2020 (способ размещения закупки – короткий аукцион) | ООО «ГарантОйл» | Поставка бензина и дизельного топлива (с момента заключения договора по 31.03.2021) | 5 173 935,00 |  |
|  | **Всего:** |  |  | **24 206 311,63** |  |

Кроме того, предприятием был проведен короткий аукцион в электронной форме (реестровый номер извещения 32009425905) на поставку хлора жидкого в баллонах (НМЦД ‑ 10 027 679,76 рублей), который признан не состоявшимся в связи с отсутствием заявок участников (протокол подведения итогов короткого аукциона в электронной форме № 2 от 03.09.2020).

Проверкой обоснованности и законности выбора ММПКХ конкурентных способов определения поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ и Положением о закупке ММПКХ нарушений не установлено.

Проверкой документаций конкурентных закупок установлено:

‑ в размещенных в ЕИС извещении и документации к короткому аукциону «Поставка бензина и дизельного топлива» (реестровый номер извещения 32009753249) содержатся разночтения в части возможности внесения изменений в заключаемый или исполняемый договор, а именно:

‑ пунктом 7.4. документации установлена возможность изменения цены и количества товара не более чем на 10 (десять) процентов, в то время как проектом договора предусмотрена возможность изменения цены и количества товара не более чем на 30 (тридцать) процентов.

12.5. В 2021 году при осуществлении закупок предприятием использованы конкурентные закупки путем проведения запросов котировок в электронной форме, по итогам которых заключены следующие договоры:

Таблица № 47

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Номер и дата договора** | **Контрагент** | **Предмет договора** | **Цена договора** | **Примечание** |
| 1. | № 87/21-Оз от 29.03.2021 (способ размещения закупки – запрос котировок в электронной форме) | ФГУП «Охрана» Росгвардии | Оказание услуг по круглосуточной вооруженной охране Цеха водоснабжения ММПКХ (с 01.04.2021 по 31.03.2022) | 5 063 630,40 | Закупка признана несостоявшейся в связи с тем, что на участие в закупке была подана только одна заявка (Протокол № 32110061919-01 от 18.03.2021) |

Кроме того, ММПКХ был проведен запрос котировок в электронной форме (реестровый номер извещения 32109987206) на поставку хлора жидкого в баллонах, ГОСТ 6718-93, 1 сорт (НМЦД ‑ 10 296 000,00 рублей), который признан не состоявшимся в связи с отсутствием заявок участников (протокол № 32109987206-01 от 20.02.2021).

В соответствии с пунктом 11.3.4 раздела 11 главы 11 Положения о закупке заказчик заключил договор от 25.02.2021 № 02/043/099 от 25.02.2021 с АО «КАУСТИК» на поставку хлора жидкого в баллонах на сумму 4 194 000,00 рублей. Информация о договоре размещена в реестре договоров 01.03.2021.

12.6. В соответствии с главой 13 «Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» Положения о закупке в 2020 году ММПКХ заключено 434 договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на общую сумму 57 274 761,55 рублей. Кроме того, предприятием осуществлялись закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи денежных средств под отчет на общую сумму 1 291 766,42 рублей, а также оплачивались услуги банков при осуществлении расчетов с контрагентами на общую сумму 716 932,62 рублей.

В 1 квартале 2021 года ММПКХ заключено 152 договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на общую сумму 29 914 732,83 рублей. Кроме того, предприятием осуществлялись закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи денежных средств под отчет на общую сумму 124 778,03 рублей, а также оплачивались услуги банков при осуществлении расчетов с контрагентами на общую сумму 191 442,22 рублей.

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

1) в апреле 2020 года без проведения конкурентных процедур предприятием заключены 2 договора с единственным поставщиком на общую сумму 1 613 040,00 рублей:

‑ договор от 29.04.2020 № 020/593/099 с АО «КАУСТИК» на поставку хлора жидкого в баллонах (6 тонн) на сумму 806 520,00 рублей;

‑ договор от 30.04.2020 № 020/594/099 с АО «КАУСТИК» на поставку хлора жидкого в баллонах (6 тонн) на сумму 806 520,00 рублей.

В соответствии со [статьей 3.6](garantF1://12088083.306) Федерального закона № 223-ФЗ порядок подготовки и осуществления закупки у единственного контрагента и исчерпывающий перечень случаев проведения такой закупки устанавливаются положением о закупке. Иными словами, закупка у единственного контрагента возможна только в случаях, прямо указанных в положении о закупке, что исключает возможность его применения по усмотрению заказчика. Федеральный закон № 223-ФЗ не содержит никакого, в том числе примерного, перечня случаев применения закупки у единственного контрагента и не устанавливает каких-либо принципов определения таких случаев. В том числе закон никак не регулирует возможности применения этого способа для закупки одноименных (однородных) товаров, работ, услуг, в частности, не содержит каких-либо ограничений по сумме, на которую они могут приобретаться в течение того или иного периода.

Вместе с тем, в вышеуказанных договорах прослеживается тождественность предмета договоров («поставка хлора жидкого в баллонах»), незначительный временной интервал, в течение которого они заключены (29 и 30 апреля 2020 года), факт заключения договоров с одним и тем же контрагентом (АО «КАУСТИК»), то есть имеются признаки, что заказчик искусственно разделил необходимый ему объем товара на две закупки с целью избежать проведения процедур конкурентных закупок.

Аналогичное нарушение допущено заказчиком при заключении в ноябре 2020 года 4-х договоров на общую сумму 1 275 323,00 рублей:

‑ договор от 10.11.2020 № 124/20 с ФГБУЗ «Клиническая больница № 71 ФМБА» на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров на сумму 298 046,00 рублей;

‑ договор от 10.11.2020 № 125/20 с ФГБУЗ «Клиническая больница № 71 ФМБА» на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров на сумму 289 623,00 рублей;

‑ договор от 10.11.2020 № 126/20 с ФГБУЗ «Клиническая больница № 71 ФМБА» на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров на сумму 302 778,00 рублей;

‑ договор от 10.11.2020 № 124/20 с ФГБУЗ «Клиническая больница № 71 ФМБА» на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров на сумму 384 876,00 рублей.

По заключению вышеуказанных договоров даны пояснения начальника отдела закупок ММПКХ.

12.8. Проверкой договоров, заключенных ММПКХ с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установлено следующее:

1) нарушение порядка изменения договоров, установленного Положением о закупке ММПКХ (глава 17 раздел 3 Положения о закупке):

‑ договор от 17.02.2020 № 34/20-Оз с ООО «Кран-сервис» на ремонт автокрана КС-35719-1-02 зав. № 151 в соответствии с калькуляцией трудовых и материальных затрат (Приложение № 1 к договору) на сумму 104 340,00 рублей.

Дополнительным соглашением № 1 от 17.02.2020 стороны внесли изменения в договор, увеличив цену до 126 640,00 рублей и изменив калькуляцию трудовых и материальных затрат (Приложение № 1) путем добавления дополнительных работ по ремонту автокрана: ремонт гидрошарнира с заменой напорной трубы и замену КВ КОМ.

‑ договор поставки от 18.03.2020 № 37-П/20 ООО «Технология» на поставку: кислород газообразный технический ГОСТ 5583-78 в баллонах, аргон газообразный технический ГОСТ 10157-2016 в баллонах, азот газообразный особой чистоты 1 сорт ГОСТ 9293-74 в баллонах и ацетилен марка «Б» сорт 2 ГОСТ5457-75 в баллонах, стоимость и количество которых определяются спецификацией, которая является неотъемлемой частью договора, на сумму не более 100 000,00 рублей.

Дополнительным соглашением № 1 от 04.06.2020 стороны договорились внести изменения в Приложение к договору, изложив его в другой редакции, добавив товарную позицию «Пропан ГОСТ 52087-2018» и работу (услугу) «Ремонт и техническое освидетельствование баллона (пропан)». Соглашением № 2 от 09.06.2020 договор на поставку технических газов расторгнут по соглашению сторон на сумму 79 281,26 рублей.

‑ договор поставки от 22.05.2020 № 54-П/20 ООО «Технология» на поставку: кислород газообразный технический ГОСТ 5583-78 в баллонах, аргон газообразный технический ГОСТ 10157-2016 в баллонах, азот газообразный особой чистоты 1 сорт ГОСТ 9293-74 в баллонах и ацетилен марка «Б» сорт 2 ГОСТ5457-75 в баллонах, стоимость и количество которых определяются спецификацией, которая является неотъемлемой частью договора, на сумму не более 500 000,00 рублей.

Дополнительным соглашением № 1 от 04.06.2020 стороны договорились внести изменения в Приложение к договору, изложив его в другой редакции, добавив товарную позицию «Пропан ГОСТ 52087-2018» и работу (услугу) «Ремонт и техническое освидетельствование баллона (пропан)». Дополнительным соглашением № 2 от 01.12.2020 стороны продлили срок действия вышеуказанного договора до 31.12.2021.

‑ договор от 01.03.2020 № М 7058-ЭБ/20 с ФБУ «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЦСМ» на метрологические работы и услуги на сумму 79 554,31 рублей.

Дополнительным соглашением № 1 от 02.03.2020 стороны внесли изменения в договор, изменив цену договора на 83 923,27 рублей и признав приложение № 1 к договору утратившим силу и согласовав приложение № 1А (увеличение по позиции 15 Спецификации).

Дополнительным соглашением № 2 от 16.07.2020 стороны внесли изменения в договор, изменив цену договора на 88 636,63 рублей и добавив в Спецификацию (приложение № 1А) позиции 25 и 26.

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).

Изменение предмета договора после его заключения может расцениваться как осуществление новой закупки (например, в случае замены или добавления видов товаров, работ, услуг, изначально отсутствовавших в таком договоре и закупочной документации; увеличения количества (объемов) подлежащих поставке (выполнению, оказанию) товаров (работ, услуг)). В этой ситуации заключенное между сторонами дополнительное соглашение об изменении соответствующих условий договора может рассматриваться как закупка, осуществленная без соблюдения положений Федерального з[акона](garantF1://12088083.0) № 223-ФЗ и положения заказчика о закупках.

С учетом вышеизложенного вышеуказанные дополнительные соглашения к договорам имеют признаки изменения существенных условий заключенных договоров, а именно – предметов этих договоров.

2) В сентябре 2020 года предприятием заключены следующие договоры:

‑ договор от 22.09.2020 № 212/20-Оз с ООО «ГидроЭкспедиция» на выполнение ремонта кровли РП5 Гайдара 5 на сумму 87 362,40 рублей;

‑ договор от 25.09.2020 № 213/20-Оз с ООО «ГидроЭкспедиция» на выполнение ремонта кровли РП99 Октябрьская 37 на сумму 66 210,00 рублей;

‑ договор от 29.09.2020 № 216/20-Оз с ООО «ГидроЭкспедиция» на выполнение ремонта кровли РП5 Гайдара 5 на сумму 86 371,20 рублей.

Пунктом 2.4 вышеупомянутых договоров установлено, что оплата производится путем внесения 100% предоплаты на расчетный счет подрядчика, пунктом 4.1 срок выполнения работ определен до 30.11.2020.

Согласно данным бухгалтерского учета оплата (100% предоплаты) по вышеуказанным договорам произведена 14.10.2020 путем проведения взаимозачета с ФГУП ПО «Маяк» на общую сумму 239 943,60 рублей.

‑ договор поставки от 01.09.2020 № 184/20 с ООО ТД «Партнер» на поставку систем мониторинга для транспортных средств заказчика на сумму 127 000,00 рублей.

Пунктом 4.4 договора установлено, что оплата производится заказчиком на основании выставленного счета на условиях 70% предоплаты (88 900,00 рублей), остаток в размере 30% (38 100,00 рублей) оплачивается в течение 30 календарных дней с даты выставления счета-фактуры (или универсального передаточного документа).

Согласно данным бухгалтерского учета оплата по вышеуказанному договору произведена 14.10.2020 с нарушением пункта 4.4 договора путем проведения взаимозачета с ФГУП ПО «Маяк» в сумме 127 000,00 рублей.

‑ договор от 04.09.2020 № 160 с ООО «ИНТЕХПБ» на выполнение работ по проведению режимно-наладочных испытаний на сумму 18 000,00 рублей.

Пунктом 3.2.1 договора установлено, что оплата в размере 5 400,00 рублей, что составляет 30% от суммы договора, производится на основании выставленного счета до начала выполнения работ. Пунктом 3.2.2 установлено, что оплата в размере 12 600,00 рублей, что составляет 70% от суммы договора, производится в течение 15 рабочих дней после подписания акта выполненных работ.

Дополнительным соглашением № 1 от 02.11.2020 стороны внесли изменения в порядок оплаты по договору, изменив суммы аванса и окончательного расчета.

Согласно данным бухгалтерского учета оплата аванса по договору в сумме 9 500,00 рублей произведена 10.11.2020 через подотчетное лицо (авансовый отчет № 261 от 10.11.2020).

Целями регулирования [Федерального закона](garantF1://12088083.0) № 223-ФЗ согласно части 1 статьи 1 являются обеспечение единства экономического пространства, создание условий для своевременного и полного удовлетворения потребностей юридических лиц, в товарах, работах, услугах, в том числе для целей коммерческого использования, с необходимыми показателями цены, качества и надежности, эффективное использование денежных средств, расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг (далее также - закупка) для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений.

Частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ определены принципы, которыми должны руководствоваться заказчики при закупке товаров, работ, услуг, в том числе целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика.

По состоянию на 01.04.2021 в бухгалтерском учете предприятия по вышеупомянутым договорам числится дебиторская задолженность (задолженность контрагентов по вышеуказанным договорам) в течение нескольких месяцев, что свидетельствует об экономически неэффективном расходовании денежных средств на приобретение работ и услуг, об отсутствии действий заказчика по реализации мер, направленных на сокращение издержек.

Таким образом, ММПКХ нарушены основные принципы закупки, установленные [пунктом 3 части 1 статьи 3](garantF1://12088083.313) Федерального закона № 223-ФЗ.

12.9. Проверкой соблюдения требований проведения закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства установлено следующее:

‑ согласно [пункту 2 части 8 статьи 3](garantF1://12088083.382) Федерального закона № 223-ФЗ Правительство РФ вправе установить особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства (далее ‑ МСП) в закупке, осуществляемой отдельными заказчиками, годовой объем закупки, который данные заказчики обязаны осуществить у МСП, порядок расчета указанного объема, а также форму годового отчета о закупке у МСП и требования к содержанию этого отчета.

На основании [пункта 2 части 8 статьи 3](garantF1://12088083.382) Федерального закона № 223-ФЗ [постановлением](garantF1://70719336.0) Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее ‑ Постановление № 1352) утверждены:

‑ [Положение](garantF1://70719336.1000) об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема (далее ‑ Положение);

‑ [Форма](garantF1://70719336.3000) годового отчета о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства;

‑ [Требования](garantF1://70719336.2000) к содержанию годового отчета о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Согласно [пункту 2](garantF1://70719336.1002) Положения его действие распространяется на следующие категории заказчиков:

‑ юридических лиц, которые указаны в [части 2 статьи 1](garantF1://12088083.12) Федерального закона № 223-ФЗ (за исключением автономных учреждений), годовой объем выручки которых от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий календарный год превышает 500 млн. рублей, юридических лиц, которые указаны в части 2 статьи 1 Федерального закона и являются кредитными организациями, величина активов которых по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий календарный год превышает 500 млн. рублей, и при условии, что такие заказчики не соответствуют условиям, предусмотренным [статьей 4](garantF1://12054854.4) Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», с 1 января 2018 года.

По данным годовой бухгалтерской отчетности ММПКХ за 2020 год («Отчет о финансовых результатах») выручка за отчетный период (код строки 2110) составила – 1 247 526,00 тыс. рублей, за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду – 1 222 320,00 тыс. рублей.

Таким образом, ММПКХ обязано применять Положение при осуществлении закупочной деятельности, так как выручка за предшествующий календарный год превышает установленные [пунктом 2](garantF1://70719336.1002) Положения размеры.

Общий годовой объем закупок у МСП установлен [пунктом 5](garantF1://70719336.1005) Положения в размере не менее чем 20% совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок, при расчете которого не учитываются закупки, перечисленные в [пункте 7](garantF1://70719336.1007) Положения.

Совокупный годовой стоимостной объем договоров, заключенных заказчиками с МСП по результатам закупок, участниками которых могут являться только МСП ([подпункт «б» пункт 4](garantF1://70719336.1042) Положения), должен составлять не менее чем 18% совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок ([пункт 5](garantF1://70719336.1005) Положения). Причем при планировании закупок заказчики, обязанные применять Положение, должны учитывать, что так же 18% совокупного годового стоимостного объема закупок, планируемых к осуществлению в соответствии с планом закупки, в этом плане должно приходиться на закупки среди МСП ([пункт 5.1](garantF1://70719336.1051) Положения).

Закупки у МСП осуществляются в силу [пункта 4](garantF1://70719336.1004) Положения путем проведения предусмотренных положением о закупке торгов, иных способов закупки.

Для проведения закупок среди МСП заказчики в соответствии с [подпунктами 8 ‑ 10](garantF1://70719336.1008) Положения обязаны утвердить соответствующий перечень товаров, работ, услуг (далее ‑ Перечень), составленный на основании Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ([ОКПД 2](garantF1://70550726.0)) (принят и введен в действие [приказом](garantF1://70539264.0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 № 14-ст) и разместить его в единой информационной системе, а также на сайте заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Закупки среди МСП товаров, работ, услуг, включенных в указанный перечень, заказчик обязан проводить, если начальная (максимальная) цена договора (цена лота) не превышает 200 млн руб. Если же начальная (максимальная) цена договора (цена лота) превышает 200 млн руб., но менее 400 млн руб. - заказчик вправе провести такую закупку ([подпункты 18](garantF1://70719336.1018), [19](garantF1://70719336.1019) Положения).

Информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у МСП, размещается в единой информационной системе (далее - ЕИС) не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом ([часть 21 статьи 4](garantF1://12088083.4021) Федерального закона № 223-ФЗ).

В нарушение вышеуказанных норм ММПКХ не применяло при осуществлении закупок [Положение](garantF1://70719336.1000) об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема, а именно:

‑ в плане закупок на 2020 год, на 2021 год отсутствуют планируемые к осуществлению закупки среди МСП;

‑ перечень товаров, работ, услуг для проведения закупок среди МСП, составленный на основании Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, отсутствует в ЕИС и на сайте заказчика;

‑ годовой отчет о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства не размещен в ЕИС.

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 имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного [частью 5 статьи 7.32.3](garantF1://12025267.732035) КоАП.

Кроме того, согласно [части 8.1 статьи 3](garantF1://12088083.3801) Федерального закона № 223-ФЗ в случае нарушения заказчиком обязанностей, связанных с закупками у МСП, а именно:

‑ невыполнения обязанности осуществить закупки у МСП в течение календарного года в объеме, установленном Правительством РФ в соответствии с [пунктом 2 части 8 статьи 3](garantF1://12088083.382) Федерального закона № 223-ФЗ, либо

‑ размещения недостоверной информации о годовом объеме закупок у МСП, включенной в отчет, предусмотренный [частью 21 статьи 4](garantF1://12088083.4021) Федерального закона № 223-ФЗ, или неразмещения указанного отчета в ЕИС, положение о закупке такого заказчика с 1 февраля очередного года и до завершения такого года **признается неразмещенным** в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ. В этом случае заказчик при закупке руководствуется положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в пределах, указанных в части 8.1 статьи 3 Федерального закона № 223-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 – влечет наступление административной ответственности в соответствии с частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

12.10. Выборочной проверкой соблюдения заказчиком информационной открытости закупок установлено следующее:

‑ 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).

Выборочной проверкой размещения информации и документов, подлежащих включению в реестр в течение 3 рабочих дней со дня заключения договора, в том числе заключенного по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой размещения информации и документов, подлежащих включению в реестр, установленных [частью 2 статьи 4.1](garantF1://12088083.4012) Федерального закона № 223-ФЗ и [пунктом 10](garantF1://70682736.1010) Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, установлено нарушение срока внесения в реестр договоров (в течение 10 дней со дня со дня исполнения, изменения или расторжения договора) информации о расторжении договора от 03.04.2020 № 64/20-Оз с ООО «ГарантОйл» на поставку бензина и дизельного топлива (соглашение № 3 от 25.12.2020 о расторжении договора по соглашению сторон).

Нарушение сроков внесения информации в реестр договоров влечет наступление административной ответственности в соответствии с частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

**По результатам проверки директору Муниципального унитарного многоотраслевого предприятия коммунального хозяйства 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. В случаях, предусмотренных законом, юридическое лицо может заниматься отдельными видами деятельности только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определённому виду работ (абзац 3 пункта 1 статьи 49 ГК РФ). [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с пунктом 1, подпунктом 1 пункта 2 статьи 11 Водного кодекса РФ, право пользования поверхностными водными объектами или их частями в целях забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов осуществляется на основании договоров водопользования, заключаемых с органом государственной исполнительной власти. [↑](#footnote-ref-2)
3. Согласно статье 855 Гражданского кодекса РФ выплаты по исполнительным документам контрагентов производятся по четвертой очереди, а самостоятельные платежи предприятия по налогам, сборам, взносам и иным обязательным платежам в бюджет производятся по пятой очереди. [↑](#footnote-ref-3)
4. В соответствии с 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 дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчётному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном [пунктом 75](http://base.garant.ru/12112848/89a2173f5e0f112eb005d7181f7f60b4/#block_75) настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации. [↑](#footnote-ref-4)
5. Согласно пункту 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [↑](#footnote-ref-5)
6. Согласно пункту 2.8.4 Учетной политике ММПКХ сомнительной признается дебиторская задолженность, не оплаченная в течении 45 дней. Указанная задолженность анализируется на основании данных отдела сбыта, юридического отдела и программы «Фокус» на предмет возможности ее взыскания. [↑](#footnote-ref-6)
7. Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным [приказом](garantF1://12033295.0) Минфина России от 13.10.2003 № 91н счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчёл, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте). [↑](#footnote-ref-7)
8. В соответствии с 27, 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных [приказом](garantF1://12033295.0) Минфина России от 13.10.2003 № 91н все затраты на строительство (а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию), включая и расходы на разработку проектно-сметной документации, учитывают по дебету счета 08 в корреспонденции со счетами учета расчетов и в дальнейшем списывают в дебет счета учета основных средств. [↑](#footnote-ref-8)
9. Исходя из взаимосвязанного толкования [пунктов 4](garantF1://12022835.1004), [7](garantF1://12022835.1007) и [8](garantF1://12022835.1008) ПБУ 6/01 формирование первоначальной стоимости объекта, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету, является одним из обязательных условий включения объекта в состав основных средств. [↑](#footnote-ref-9)
10. ###### Выписка из пункта 8 раздела 8 акта проверки от 15.11.2017 № 11: «В сентябре 2012 года и.о. директором ММПКХ Гайнитдиновым Н.Ф. заключен договор от 03.09.2012 № 37/12-юр с ФГУП «Завод «Прибор» на выполнение проекта по объекту «Газовая котельная теплопроизводительностью 9 МВт пос. Метлино». Постановлением администрации Озерского городского округа от 28.08.2012 № 2499 согласована крупная сделка на выполнение проектных работ по объекту «Газовая котельная теплопроизводительностью 9 МВт пос. Метлино».

    ###### В бухгалтерию поступили счета и акты выполненных работ, подписанные руководителем на общую сумму 1 493 210,00 рублей (акты выполненных работ от 32/ИТП2 от 27.09.2013 на сумму 1 194 568,00 рублей, от 06.10.2014 № 3700 на сумму 298 642,00 рублей). По распоряжению руководителя была произведена оплата в сумме 900 000,00 рублей (платежными поручениями от 23.10.2013 №№ 1376, 624).

    ###### В 2017 году ФГУП «Завод Прибор» обратился в Арбитражный суд с иском к ММПКХ об оплате задолженности. На основании Постановления об обращении взыскания от 14.03.2017 с расчетных счетов ММПКХ была списана сумма задолженности 593 210,00 рублей.

    ###### В настоящее время проектная документация, представленная ФГУП «Завод «Прибор», не используется. На основании постановления от 09.06.2017 о проведении оперативно-розыскного мероприятия, все документы по данному вопросу изъяты органами УФСБ.

    Согласно письменному пояснению главного инженера ММПКХ пункт 11 приложения № 1 к договору № 37/12-юр от 03.09.2012 с ФГУП «Завод «Прибор» содержит состав рабочего проекта, передаваемого Заказчику (ММПКХ).

    ММПКХ не получило от ФГУП «Завод «Прибор» по актам выполненных работ следующие части проекта:

    – Утверждаемая часть проекта: общая пояснительная записка, оценка воздействия на окружающую среду, сметная документация, раздел ГО и ЧС, МОПБ – мероприятия пожарной безопасности;

    – Рабочая документация по разделам: ХВП – химводоподготовка, ЭМ – электромеханическая часть, КИПиА – автоматизация и контроль, СС – слаботочные системы (связь, сигнализация), ГП – генеральный план;

    – Рабочие чертежи дымовых труб: ТС и АСТС – теплосеть, ЭС – электроснабжение, СМ – смета.

    Согласно письменному пояснению директора ММПКХ рассматривается возможность проведения экспертизы полученного проекта на предмет соответствия проектной документации требованиям технического задания, являющегося неотъемлемой частью договора от 03.09.2012 37/12-юр, нормативных правовых актов и возможности ее использования для строительства.» [↑](#footnote-ref-10)
11. В соответствии с пунктом 4 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, кассовые операции ведутся кассовым или иным работником, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. [↑](#footnote-ref-11)
12. В соответствии с пунктом 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчёт, выдаче наличных денег (далее – кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определённом руководителем юридического лица (далее – касса), после выведения в кассовой книге (ф. [0310004](garantF1://12013060.40)) суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. [↑](#footnote-ref-12)
13. Согласно пункту 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У, наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по [официальному курсу](garantF1://455501.0) Банка России на дату проведения наличных расчетов. [↑](#footnote-ref-13)
14. Согласно пункту 4 Указаний Банка России о правилах наличных расчетов от 09.12.2019 № 5348-У, наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по [официальному курсу](garantF1://455501.0) иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с [пунктом 15 статьи 4](garantF1://12027405.415) Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2019, № 29, ст. 3857), на дату проведения наличных расчетов. [↑](#footnote-ref-14)
15. Согласно пункту 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У для выдачи наличных денег работнику под отчет расходный кассовый ордер должен оформляться согласно распорядительному документу юридического лица, либо письменному заявлению подотчетного лица. Распорядительный документ юридического лица, индивидуального предпринимателя допускается оформлять на несколько выдач наличных денег одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы (сумм) наличных денег и срока (сроков), на который они выдаются.

    Подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем. [↑](#footnote-ref-15)
16. В соответствии Порядком выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.04.2014 № 985, руководителю предприятия при наличии финансового источника могут выплачиваться единовременная премия и материальная помощь, не относящиеся к выплатам стимулирующего характера, в т.ч. в связи с государственными или профессиональными праздниками, знаменательными или профессиональными датами по решению главы Озерского городского округа в размере от одного до двух должностных окладов. [↑](#footnote-ref-16)
17. Согласно Положению о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418 основанием для выплаты премии по результатам работы за отчетный месяц руководителям предприятий является постановление администрации Озерского городского округа, а для оформления постановления – отчет о выполнении показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, данные бухгалтерской, статистической отчетности, и иные данные, предоставляемые в установленном порядке в Управление экономики для осуществления оценки выполнения показателей и условий премирования.

    Отчет о выполнении показателей премирования согласовывается заместителем главы Озерского городского округа, курирующим вопросы экономики и финансов, заместителем главы Озерского городского округа, осуществляющим координацию деятельности предприятия, начальником Управления экономики, начальником Управления по имуществу и иными должностными лицами и направляется в администрацию Озерского городского округа с сопроводительным письмом.

    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-17)
18. В соответствии со статьей 139 Трудового кодекса РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных настоящим Кодексом, устанавливается единый порядок ее исчисления.

    Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя независимо от источников этих выплат.

    [Особенности](garantF1://12058040.1000) порядка исчисления средней заработной платы, установленного настоящей статьей, определяются Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. [↑](#footnote-ref-18)
19. Согласно пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для расчета среднего заработка, учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. К таким выплатам относятся:

    а) заработная плата, начисленная работнику по тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) за отработанное время;

    б) заработная плата, начисленная работнику за выполненную работу по сдельным расценкам;

    в) заработная плата, начисленная работнику за выполненную работу в процентах от выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), или комиссионное вознаграждение;

    г) заработная плата, выданная в неденежной форме;

    д) денежное вознаграждение (денежное содержание), начисленное за отработанное время лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, депутатам, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, членам избирательных комиссий, действующих на постоянной основе;

    е) денежное содержание, начисленное муниципальным служащим за отработанное время;

    ж) начисленные в редакциях средств массовой информации и организациях искусства гонорар работников, состоящих в списочном составе этих редакций и организаций, и (или) оплата их труда, осуществляемая по ставкам (расценкам) авторского (постановочного) вознаграждения;

    з) заработная плата, начисленная преподавателям профессиональных образовательных организаций за часы преподавательской работы сверх установленной и (или) уменьшенной годовой учебной нагрузки за текущий учебный год, независимо от времени начисления;

    и) заработная плата, окончательно рассчитанная по завершении предшествующего событию календарного года, обусловленная системой оплаты труда, независимо от времени начисления;

    к) надбавки и доплаты к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) за профессиональное мастерство, классность, выслугу лет (стаж работы), знание иностранного языка, работу со сведениями, составляющими государственную тайну, совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема выполняемых работ, руководство бригадой и другие;

    л) выплаты, связанные с условиями труда, в том числе выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате), повышенная оплата труда на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за работу в ночное время, оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни, оплата сверхурочной работы;

    м) вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций;

    н) премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда;

    о) другие виды выплат по заработной плате, применяемые у соответствующего работодателя. [↑](#footnote-ref-19)