**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном многоотраслевом унитарном предприятии жилищно-коммунального хозяйства поселок Новогорный**

**(Акт № 12 от 25.12.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 15.11.2018 № 59.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2.2. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года.

2.3. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017 год.

3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное многоотраслевое унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства поселок Новогорный создано на основании постановления главы администрации города Озерска Челябинской области от 28.04.1995 № 807.

2. Постановлением администрации Озерского городского округа от 17.03.2014 № 692 утверждена новая редакция Устава муниципального многоотраслевого унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства поселок Новогорный

3. Сокращенное официальное наименование: ММУП ЖКХ пос. Новогорный (далее – ММУП ЖКХ).

4. Юридический и фактический адрес: 456796, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, пос. Новогорный, ул. Ленина д.7.

5. ММУП ЖКХ в налоговом органе присвоены: ОГРН 1027401181664, ИНН/КПП 7422015336/741301001.

5. Учредителем и собственником имущества ММУП ЖКХ является Озерский городской округ. Функции и права собственника имущества осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа.

6. ММУП ЖКХ юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 17.03.2014 № 692.

7. Предмет деятельности: обеспечение необходимых объемов и надлежащего качества поставки жилищно-коммунальных услуг потребителям;

– обеспечение надлежащего содержания и управления жилищным фондом, объектов инженерной инфраструктуры и внешнего благоустройства, сооружений и объектов социальной сферы, обеспечения сохранности, надежности и устойчивости их функционирования, проведения единой политики по комплексному развитию;

– удовлетворение иных общественных потребностей юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и граждан в работах, товарах и услугах.

8. Цель создания (пункт 3.2 Устава):

– централизованное интегрированное и оперативное обслуживание населения по вопросам начисления за жилищно-коммунальные услуги;

– удовлетворение общественных потребностей юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и граждан в работах, товарах и услугах;

– решение социальных задач;

– получение прибыли.

9. Основные виды деятельности (пункт 3.3 Устава):

– передача электроэнергии;

– распределение электроэнергии;

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

– передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

– распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

– деятельность по обеспечению работоспособности котельных;

– деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

– сбор и очистка воды;

– распределение воды;

– производство санитарно-технических работ;

– монтаж прочего инженерного оборудования;

– производство штукатурных работ;

– производство столярных и плотничных работ;

– устройство покрытий полов и облицовка стен;

– производство стекольных работ;

– производство малярных работ;

– управление эксплуатацией жилищного фонда;

– удаление и обработка сточных вод;

– удаление и обработка твердых отходов;

– уборка территорий и аналогичная деятельность;

– розничная торговля газом в баллонах.

10. ММУП ЖКХ открыт расчетный счет в АКБ «Челиндбанк» ОАО филиал «Синегорье» г. Озерска, в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г. Кыштыма, в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г. Кыштыма.

11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор – назначен с 06.10.2011 (распоряжения от 06.10.2011 № 546лс, от 03.04.2012 № 134 лс) по настоящее время;

– главный бухгалтер – принята с 28.01.2014 (приказ от 28.01.2014 № 06/лс) по настоящее время.

12. В 2017 году и текущем периоде 2018 года ММУП ЖКХ осуществляло свою деятельность в соответствии с уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 17.03.2014 № 692.

12.1. На момент проведения контрольного мероприятия, действующая редакция Устава ММУП ЖКХ соответствует требованиям статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

13. Проверкой соблюдения требований статьи 12, абзаца 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части соблюдения порядка формирования и определения размера уставного фонда унитарного предприятия установлено:

13.1. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд ММУП ЖКХ сформирован собственником имущества в сумме 4 779,70 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2017 годы и текущий период 2018 года.

13.2. Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

14. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ММУП ЖКХ (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2017 год и 9 месяцев 2018 года стоимость чистых активов предприятия составила:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | **на 31.12.2017** | **на 30.09.2018** |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1600** | **111 429,00** | **110 352,00** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1100** | **49 516,00** | **49 557,00** |
| *- основные средства* | *1150* | 46 373,00 | 44 902,00 |
| *- отложенные налоговые активы* | *1180* | *3 042,00* | *4 563,00* |
|  | *- прочие внеоборотные активы* | *1190* | *101,00* | *92,00* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **61 913,00** | **60 795,00** |
| *- запасы* | *1210* | *1 725,00* | *2 122,00* |
| *- НДС* | *1220* | *-* | *10,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *58 050,00* | *56 866,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *1 978,00* | *1 699,00* |
|  | *- прочие оборотные активы* | *1260* | *160,00* | *98,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **60 514,00** | **66 088,00** |
| *- долгосрочные обязательства* | *1420* | *24,00* | *22,00* |
|  | *- кредиторская задолженность* | *1520* | *57 598,00* | *62 803,00* |
|  | *- доходы будущих периодов* | *1530* | *1 302,00* | *1 765,00* |
|  | *- оценочные обязательства* | *1540* | *1 590,00* | *1 498,00* |
| **I.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **50 915,00** | **44 264,00** |

14.1. Размер уставного фонда (4 779,70 тыс. рублей) ММУП ЖКХ с учетом резервного фонда не превышал размер чистых активов предприятия по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год и 9 месяцев 2018 года:

| 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.2-гр.5) |
| уставный | резервный | всего  (гр.3+гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2017 год | 50 915,00 | 4 780,00 | - | 4 780,00 | 46 135,00 |
| за 9 месяцев 2018 года | 44 264,00 | 4 780,00 | - | 4 780,00 | 39 484,00 |

15. В проверяемом периоде размер уставного фонда ММУП ЖКХ не превышает размер чистых активов. Данное соотношение положительно характеризует на финансовое положение предприятия, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов предприятия, но высокое значение величины чистых активов является не следствием эффективной и прибыльной работы ММУП ЖКХ (фактически получен убыток от деятельности за 2017 год – 7 107,00 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 6 649,00 тыс. рублей), а связано с безвозмездным наделением ММУП ЖКХ имуществом за счет его собственника (с получением доходов в виде безвозмездной передачи основных средств).

ММУП ЖКХ не располагает наиболее ликвидными активами (денежными средствами), что свидетельствует о наличии платежного дефицита, а также о невозможности ММУП ЖКХ в максимально короткие сроки рассчитываться со своими долгами. Предприятие испытывает недостаток собственного оборотного капитала, это означает, что оборотных активов ММУП ЖКХ недостаточно для того, чтобы рассчитываться по всем своим краткосрочным обязательствам.

16. Проверкой соблюдения требований статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия и иных фондов в соответствии с их перечнем и в порядке, который предусмотрен уставом унитарного предприятия, установлено:

16.1. Пунктом 4.13.1. Устава величина резервного фонда ММУП ЖКХ определена в размере 15,0% или 716,96 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 4 779,70 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 82 «Резервный капитал») резервный фонд ММУП ЖКХ по состоянию на 30.09.2018 не сформирован.

16.2. Пунктом 4.14 Устава предусмотрено создание фондов развития производства и потребления путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Согласно пункту 4.13.2 Устава резервный фонд предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 5,0% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения размера, предусмотренного пунктом 4.13.1 Устава.

Согласно пункту 4.16 Устава средства фондов развития производства и потребления формируются путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия в размере:

– 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд развития производства, средства которого используются на развитие производства предприятия, улучшения материально-технической базы и т.д.;

– 50,0% от доли чистой прибыли – в фонд потребления, средства которого используются для оказания единовременной помощи работникам предприятия в виде премий и вознаграждений.

17. Согласно пункту 2 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, создает иные фонды в порядке и размерах, 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.

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

1. Лицензия от 21.03.2016 ЧЕЛ № 02891 ВР Департамент по недропользованию по Уральскому федеральному округу на пользование недрами Озерский городской округ Челябинской области. Срок действия до 31.03.2021.

2. Лицензия от 21.04.2016 ЧЕЛ № 80452 ВЭ Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области на пользование недрами пос. Бижеляк. Срок действия до 01.12.2036.

3. Лицензия от 13.07.2017 № 7400430 Федеральная служба по надзору в сфере природопользования на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности.

4. Лицензия от 23.04.2015 № 0281 Главное управление «Государственная жилищная инспекция Челябинской области» на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами.

3. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

1. Подпункт 12 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных 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.

2. 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.

3. Постановлениями главы Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762 (с изменениями от 24.02.2009 № 449, 15.08.2014 № 2578), от 13.03.2017 № 575 утвержден Порядок предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

3.1. Согласно Порядку предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлениями главы администрации Озерского городского округа от 14.11.2008 № 3762, от 13.03.2017 № 575 руководители муниципальных унитарных предприятий округа ежемесячно предоставляют в Управление экономики администрации бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также доклад о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе данные об исполнении утвержденных основных экономических показателей деятельности.

4. В целях усиления контроля за финансовым состоянием муниципальных унитарных предприятий, для своевременного выявления признаков банкротства и принятия соответствующих мер реагирования постановлениями администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 (с изменениями от 13.03.2017 № 575) утверждено Положение о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

4.1. Согласно пунктам 3.2, 3.3 Положений о проведении мониторинга финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденных постановлениями администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184 (с изменениями от 13.03.2017 № 575) для осуществления мониторинга муниципальные унитарные предприятия округа ежеквартально представляют в отдел экономики и планирования, следующие документы:

– бухгалтерский баланс (форма № 1 по ОКУД);

– отчет о прибылях и убытках (форма № 2 по ОКУД);

– основные показатели финансово-хозяйственной деятельности;

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий по форме, согласно приложению к Положению;

– пояснительную записку, отражающую анализ платежеспособности предприятия, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности, а также принимаемые меры по повышению эффективности работы предприятия.

5. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ на 2017, 2018 годы утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 30.12.2016 № 3639, от 15.12.2017 № 3433 с учетом мнения действующей балансовой комиссии (протоколы заседаний от 29.11.2017 № 29, от 24.04.2018 № 9, от 20.07.2018 № 14).

5.1. По данным отчетов о финансовых результатах за 2017 и за 9 месяцев 2018 года основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ сложились следующим образом:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | | за 9 месяцев 2018 года | | |
| План | Факт | Исп. % | План | Факт | Исп. % |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **117 230,00** | **107 468,00** | **91,7** | **72 889,00** | **71 493,00** | **98,0** |
| - водоснабжение | *10 519,00* | *9 618,00* | 91,4 | 7 770,00 | 7 639,00 | 98,3 |
| - водоотведение | *5 982,00* | *5 579,00* | 93,3 | 4 584,00 | 3 871,00 | 84,4 |
| - тепловая энергия | *74 767,00* | *66 550,00* | 89,0 | 40 864,00 | 41 869,00 | 102,4 |
| - вывоз мусора | *2 542,00* | *2 689,00* | 105,8 | 2 111,00 | 2 126,00 | 100,7 |
| - содержание жилья п. Бижеляк | *162,00* | *187,00* | 115,4 | 152,00 | 154,00 | 101,3 |
| - газоснабжение пос. Новогорный | *1 428,00* | *1 381,00* | 96,7 | 330,00 | 1 059,00 | в 3,2 раза |
| - ВДГО | *355,00* | *354,00* | 99,7 | 307,00 | 281,00 | 91,5 |
| - содержание жилья пос. Новогорный | *11 856,00* | *13 284,00* | 112,0 | 10 481,00 | 10 421,00 | 99,4 |
| - доходы по благоустройству | 7 800,00 | 6 373,00 | 81,7 | 5 238,00 | 3 530,00 | 67,3 |
| - прочие услуги | *1 819,00* | *1 453,00* | 79,9 | 1 051,00 | 543,00 | 51,7 |
| **РАСХОДЫ,** всего, в том числе: | **116 869,00** | **109 770,00** | **93,9** | **79 378,00** | **76 765,00** | **96,7** |
| 1. Себестоимость услуг, в том числе: | **116 869,00** | **109 770,00** | **93,9** | **79 378,00** | **76 765,00** | **96,7** |
| *- заработная плата* | *24 517,00* | *20 272,00* | *82,7* | *19 489,00* | *15 201,00* | *77,9* |
| *- страховые взносы* | *7 404,00* | *6 111,00* | *82,5* | *5 886,00* | *4 634,00* | *78,7* |
| *- резерв на оплату отпусков* | *-* | *2 180,00* | *-* | *-* | *1 788,00* | *-* |
| *- резерв на оплату отпусков, страховые взносы* | *-* | *658,00* | *-* | *-* | *542,00* | *-* |
| *- амортизация* | *1 718,00* | *1 340,00* | *77,9* | *1 196,00* | *1 057,00* | *88,4* |
| *- охрана труда* | *201,00* | *306,00* | *152,2* | *225,00* | *183,00* | *81,3* |
| - материалы, в т.ч.: | **3 893,00** | **3 181,00** | **81,7** | 1 540,00 | 2 161,00 | 140,3 |
| *- покупка, доставка сжиженного газа* | *1 893,00* | *1 441,00* | *76,1* | *400,00* | *1 125,00* | *в 2,8 раза* |
| *- содержание жилого фонда п. Бижеляк, п. Новогорный* | *1 000,00* | *631,00* | *63,1* | *575,00* | *303,00* | *52,7* |
| *- содержание сетей, прочие материалы* | *1 000,00* | *1 109,00* | *110,9* | *565,00* | *733,00* | *129,7* |
| *- ГСМ и запчасти* | *4 000,00* | *3 384,00* | *84,6* | *2 490,00* | *2 514,00* | *100,9* |
| *- электроэнергия* | *8 578,00* | *8 025,00* | *93,6* | *5 883,00* | *5 270,00* | *89,6* |
| *- покупная теплоэнергия от ОАО «Фортум»* | *57 808,00* | *53 876,00* | *93,2* | *36 997,00* | *36 194,00* | *97,8* |
| *- теплоноситель* | *1 873,00* | *1 109,00* | *93,2* | *842,00* | *910,00* | *108,1* |
| *- налоги* | *1 397,00* | *1 128,00* | *80,7* | *945,00* | *824,00* | *87,1* |
| *- услуги сторонних организаций* | *4 592,00* | *7 312,00* | *159,2* | *3 220,00* | *4 821,00* | *149,7* |
| *- аренда основных средств (коммунальные услуги)* | *888,00* | *888,00* | *100,0* | *666,00* | *666,00* | *100,0* |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:** | **361,00** | **-2 302,00** | **-** | **-6 489,00** | **-5 272,00** | **81,2** |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ: | 4 898,00 | 7 085,00 | 144,6 | - | 3 420,00 | - |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ: | 5 250,00 | 13 294,00 | 2,5 раза | - | 6 320,00 | - |
| **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** до налогообложения | **9,00** | **-8 511,00** | **-** | **-6 489,00** | **-8 172,00** | **125,9** |
| **НАЛОГИ:** | 2,00 | - |  |  |  |  |
| **Изменение отложенных налоговых обязательств** | - | -4,00 | - |  | -2,00 | - |
| **Изменение отложенных налоговых активов** | - | -1 400,00 |  |  | -1 521,00 | - |
| **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ:** | **7,00** | **-7 107,00** | **-** | **-6 489,00** | **-6 649,00** | **102,4** |
| *Среднесписочная численность (ед.)* | *165,0* | *129,0* | *78,2* | *165,0* | *122,0* | *73,9* |
| *Средняя з/плата за месяц* | *12 382,00* | *14 334,00* | *115,7* | *13 124,00* | *15 485,00* | *117,9* |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год по основным видам деятельности предприятием получен отрицательный финансовый результат в сумме 2 302,00 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года в сумме 5 272,00 тыс. рублей (с учетом внутреннего оборота). С учетом прочих доходов и расходов убыток составил: за 2017 год – 8 511,00 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 8 172,00 тыс. рублей. Основную долю в прочих расходах составляют начисленные по решению суда в пользу ОАО «Фортум» пени, расходы на уплату госпошлины.

6. Расходы, связанные с несвоевременным исполнением ММУП ЖКХ своих долговых обязательств.

В проверяемом периоде в связи с недостатком денежных средств для погашения своих долговых обязательств (кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками) ММУП ЖКХ были предъявлены штрафные санкции в виде процентов за пользование денежными средствами, а также судебные расходы.

За ненадлежащее исполнение своих долговых обязательств ММУП ЖКХ за 2017 год и 9 месяцев 2018 года предъявлены штрафные санкции в общей сумме 12 228 373,15 рублей:

Таблица № 4 (рублей)

| Показатели | за 2017 год | За 9 месяцев 2018 года |
| --- | --- | --- |
| 1. Штрафные санкции за нарушение договорных отношений, в том числе: | **7 757 592,44** | **3 646 445,50** |
| *1.1. ОАО «Фортум»* | *7 757 592,44* | *3 646 445,50* |
| 2. Сумма исполнительского сбора | 644 335,21 | - |
| 3. Административный штраф | 150 000,00 | 30 000,00 |
| **ИТОГО:** | **8 551 927,65** | **3 676 445,50** |

7. В проверяемом периоде сумма кредиторской задолженности ММУП ЖКХ перед ОАО «Фортум» по состоянию на 30.09.2018 составила 56 764 909,96 рублей:

Таблица № 5 (рублей)

| Период | Номер и дата документа | Сумма кредиторской задолженности на 30.09.2018 |
| --- | --- | --- |
| **2017 год** | | |
| Октябрь 2017 | 663 от 31.10.2017 | 4 089 443,28 |
| Ноябрь 2017 | 747 от 30.11.2017 | 6 881 290,14 |
| Декабрь 2017 | 849 от 31.12.2017 | 6 644 352,68 |
| **Итого за 2017 год:** | | **17 615 086,10** |
| **за 9 месяцев 2018 года** | | |
| Январь 2018 | 55 от 31.01.2018 | 9 671 975,97 |
| Февраль 2018 | 100 от 28.02.2018 | 4 359 146,06 |
| Март 2018 | 169 от 31.03.2018 | 8 296 152,56 |
| Апрель 2018 | 231 от 30.04.2018 | 6 260 840,65 |
| Май 2018 | 311 от 31.05.2018 | 3 433 378,91 |
| Июнь 2018 | 389 от 30.06.2018 | 2 210 320,69 |
| Июль 2018 | 463 от 31.07.2018 | 978 147,58 |
| Август 2018 | 504 от 31.08.2018 | 1 966 237,65 |
| Сентябрь 2018 | 571 от 30.09.2018 | 1 973 623,79 |
| **Итого за 9 месяцев 2018 года:** | | **39 149 823,86** |
| **ВСЕГО:** | | **56 764 909,96** |

8. В проверяемом периоде ОАО «Фортум» предъявлены ММУП ЖКХ счета-фактуры за поставленные тепловые ресурсы на общую сумму 108 667 338,86 рублей. Сумма, перечисленная ОАО «Фортум» денежных средств, с расчетного счета за период с 01.01.2017 по 30.09.2018 составила 103 659 935,65 рублей:

Таблица № 6 (рублей)

| Учетный период | Кредиторская задолженность ММУП ЖКХ перед ОАО «ФОРТУМ» на начало месяца | Предъявлено ОАО «ФОРТУМ» | Оплачено ММУП ЖКХ | Кредиторская задолженность ММУП ЖКХ перед ОАО «ФОРТУМ» на конец месяца |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСЧЕТЫ С ОАО «ФОРТУМ» в 2017 году** | | | | |
| Январь 2017 | 51 757 506,73 | 9 733 732,37 | 3 559 234,24 | 57 932 004,86 |
| Февраль 2017 | 57 932 004,86 | 8 629 557,38 | 6 794 911,14 | 59 766 651,10 |
| Март 2017 | 59 766 651,10 | 7 850 189,55 | 14 080 144,43 | 53 536 696,22 |
| Апрель 2017 | 53 536 696,22 | 6 138 260,16 | 7 499 470,76 | 52 175 485,62 |
| Май 2017 | 52 175 485,62 | 2 889 612,09 | 6 381 646,58 | 48 683 451,13 |
| Июнь 2017 | 48 683 451,13 | 2 002 555,45 | 1 985 338,75 | 48 700 667,83 |
| Июль 2017 | 48 700 667,83 | 1 060 686,47 | 0,00 | 49 761 354,30 |
| Август 2017 | 49 761 354,30 | 1 861 399,04 | 2 000 000,00 | 49 622 753,34 |
| Сентябрь 2017 | 49 622 753,34 | 3 042 109,57 | 3 005 482,22 | 49 659 380,69 |
| Октябрь 2017 | 49 659 380,69 | 6 140 271,10 | 3 524 628,84 | 52 275 022,95 |
| Ноябрь 2017 | 52 275 022,95 | 6 881 290,14 | 7 542 542,93 | 51 613 770,16 |
| Декабрь 2017 | 51 613 770,16 | 8 655 320,59 | 10 009 362,00 | 50 259 728,75 |
| **ИТОГО за 2017год:** |  | **64 884 983,91** | **66 382 761,89** | **50 259 728,75** |
| **РАСЧЕТЫ С ОАО «ФОРТУМ» за 9 месяцев 2018 года** | | | | |
| Январь 2018 | 50 259 728,75 | 10 023 526,41 | 3 752 018,46 | 56 531 236,70 |
| Февраль 2018 | 56 531 236,70 | 8 446 146,06 | 6 338 833,71 | 58 638 549,05 |
| Март 2018 | 58 638 549,05 | 8 296 152,56 | 6 356 892,03 | 60 577 809,58 |
| Апрель 2018 | 60 577 809,58 | 6 260 840,65 | 6 934 027,79 | 59 904 622,44 |
| Май 2018 | 59 904 622,44 | 3 433 378,91 | 5 978 315,82 | 57 359 685,53 |
| Июнь 2018 | 57 359 685,53 | 2 210 320,69 | 2 280 854,73 | 57 289 151,49 |
| Июль 2018 | 57 289 151,49 | 1 172 128,23 | 1 897 090,22 | 56 564 189,50 |
| Август 2018 | 56 564 189,50 | 1 966 237,65 | 1 250 000,00 | 57 280 427,15 |
| Сентябрь 2018 | 57 280 427,15 | 1 973 623,79 | 2 489 141,00 | 56 764 909,94 |
| **ИТОГО за 9 месяцев 2018:** |  | **43 782 354,95** | **37 277 173,76** | **56 764 909,94** |
| **ВСЕГО ЗА ПЕРИОД:** | **51 757 506,73** | **108 667 338,86** | **103 659 935,65** | **56 764 909,94** |

**4. Проверка соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности с регистрами бухгалтерского учета**

1. В 2017 году и в текущем периоде 2018 года бухгалтерский учет ММУП ЖКХ осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерия. Версия 8.3», «1С: Зарплата».

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017, 2018 годы утверждена приказами руководителя от 30.12.2016 № 70/ВС, от 29.12.2017 № 52/ВС.

3. Проверкой достоверности данных годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности (ф.1 «Бухгалтерский баланс») ММУП ЖКХ за 2017 год установлено:

3.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма 0710005) в разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» за 2017 год не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 1 021 800,53 рублей.

3.2. В нарушение пунктов 1,3,4 статьи 8 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 раздела 2 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике предприятия, утвержденной приказами руководителя от 30.12.2016 № 70/ВС, от 29.12.2017 № 52/ВС, не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

– не определен срок списания расходов будущих периодов;

– не определен порядок распределения расходов будущих периодов.

4. В нарушение пункта 65 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в проверяемом периоде не произведено списание расходов будущих периодов (по счету 97 «Расходы будущих периодов») в порядке, устанавливаемом предприятием (равномерно в течение периода, к которому они относятся) в общей сумме 33 500,00 рублей.

| Таблица № 7 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Дата принятия на учет | Сумма |
| Лицензия на газ (РБП по УФК по Челябинской обл. по ТЭНросте) | Ввод остатков на 01.01.2015 | 2 600,00 |
| Лицензия на газ (РБП по УФК по экологии) | Ввод остатков на 01.01.2015 | 3 400,00 |
| РБП «Геокадастр» земельный участок мастерских по ул. Энергетиков,8 | Ввод остатков на 01.01.2015 | 7 500,00 |
| Госпошлина за лицензию на управление МКД | 281 от 25.02.2015 | 20 000,00 |
| **ИТОГО:** | | **33 500,00** |

5. Проверкой организации внутреннего финансового контроля, за движением бланков строгой отчетности установлено:

В 2017 году и текущем периоде 2018 года бланки строгой отчетности (на услуги коммунальной бани) находились на ответственном хранении у кассира, с которой в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год и 9 месяцев 2018 года бланки строгой отчетности учитываются на счете 10.06 «Прочие материалы».

5.1. В нарушение пунктов 1,3,4 статьи 8 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 раздела 2 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике предприятия, утвержденной приказами руководителя от 30.12.2016 № 70/ВС, от 29.12.2017 № 52/ВС не определен порядок учета бланков строгой отчетности.

5.2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.4, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, в ММУП ЖКХ в 2017 году не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности.

5.3. В нарушение пункта 13 [постановления](garantF1://12060266.0) Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 в 2017 году и текущем периоде 2018 года ММУП ЖКХ не ведется учет бланков строгой отчетности в книге учета бланков документов.

В ходе проведения контрольного мероприятия, комиссией в составе работников ММУП ЖКХ и рабочей группы Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа по состоянию на 30.11.2018 проведена инвентаризация бланков строгой отчетности. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

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

1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год и 9 месяцев 2018 года сумма дебиторской задолженности составила:

| Таблица № 8 (рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бух. счет | | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности  по состоянию на | | | Рост/Снижение  задолженности (+/-) | |
| 01.01.2017 | 31.12.2017 | 30.09.2018 | гр.4 - гр.3 | гр.4 / гр.3, % |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 705 272,84 | 464 589,21 | 523 687,48 | -240 683,63 | 65,9 |
| 62 | | Расчеты с покупателями и заказчиками | 60 724 939,27 | 55 569 634,19 | 54 476 763,12 | -5 155 305,08 | 91,5 |
| 68 | | Расчеты с бюджетом | - | 4 660,60 | 73 687,60 | 4 660,60 | - |
| 69 | | Расчеты с внебюджетными фондами | 448 576,50 | 735 828,23 | 679 027,99 | 287 251,73 | 164,0 |
| 71 | | Расчеты с подотчетными лицами |  | 300,00 | - | 300,00 |  |
| 76 | | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 093 496,81 | 1 275 339,75 | 1 112 386,77 | 181 842,94 | 116,,6 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | | **62 972 285,42** | **58 050 351,98** | **56 865 552,96** | **-4 921 933,44** | **92,2** |

Анализ изменения структуры дебиторской задолженности ММУП ЖКХ за 2017 год показал уменьшение объема задолженности на 4 921 933,44 рублей или на 92,2% по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года.

В структуре дебиторской задолженности в проверяемом периоде преобладают обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками по счету 62.1, их доля в составе общей суммы задолженности составила: в 2017 году – 95,7% за 9 месяцев 2018 года – 95,7%.

2. По состоянию на 30.09.2018 наиболее крупными дебиторами ММУП ЖКХ являются:

| Таблица № 9 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Срок давности | Период возникновения |
| ЗАО «Контур» | 642 839,66 | просроченная | 2013, 2014 |
| Население | 6 160 710,36 | текущая | 2018 |
| 44 228 045,39 | просроченная (более 11 месяцев) | 2013-2017 |
| ОАО «Фортум» | 788 828,03 | текущая | 2017, 2018 |
| Школа № 41 | 53 480,08 | текущая | 2018 |
| УКСиБ | 176 222,38 | текущая | 2018 |
| ФГКУ «Уральский учебный спасательный центр» | 650 193,92 | текущая | 2018 |
| ООО «РусЛайнМ» | 603 353,09 | текущая | 2018 |
| ИП Л.Г.Н. | 101 552,68 | просроченная | 2017 |
| ООО «Домостроительный комбинат» | 150 569,40 | просроченная | 2013 |

3. Проверкой установлена просроченная дебиторская задолженность по контрагентам по счету 62.1 «Расчеты с покупателями заказчиками» в сумме 1 637 498,38 рублей:

| Таблица № 10 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Период возникновения | Номер и дата по делу Арбитражного суда Челябинской области |
| **Просроченная дебиторская задолженность (срок исковой давности более 3-х лет)** | | | |
| А.Н.С. | 2 453,80 | 31.12.2013 | - |
| Г.М.Р. | 9 759,60 | 31.12.2013 | - |
| ООО «Дикси Челябинск» | 5 100,42 | 31.12.2013 | - |
| ЖКХ Худайбердинск | 9 440,00 | 31.12.2013 | - |
| ИП И.М.С. | 15 441,58 | 31.12.2013 | - |
| ИП К.С.Ф. | 485,99 | 31.12.2013 | - |
| МУ «Комплексный центр соц. обслуживания населения» | 100,00 | 31.12.2013 | - |
| ЗАО «Контур» | 505 120,49 | 31.12.2013 | - |
| 84 143,10 | 31.01.2014 | - |
| 53 576,07 | 28.02.2014 | - |
| **Итого:** | **642 839,66** |  |  |
| ООО «Фирма Крона» | 2 441,87 | 31.12.2013 | - |
| К.Е.С. | 2 123,73 | 31.12.2013 | - |
| ИП К.А.С. | 406,58 | 31.12.2013 | - |
| ИП Л.Р.М. | 5 012,47 | 31.12.2013 | - |
| ИП М.Л.Н. | 2 427,17 | 31.07.2015 | - |
| МБУ Озерский городской округ ДК | 75,12 | 31.12.2013 | - |
| ООО «Позитив» | 8 359,43 | 31.03.2014 | - |
| 2 786,48 | 30.04.2014 | - |
| 2 786,48 | 31.05.2014 | - |
| 2 786,48 | 30.06.2014 | - |
| **Итого:** | **16 718,87** |  | **-** |
| П.Е.А. | 3 302,83 | 31.12.2013 | - |
| МУ «Социальная сфера» | 2 009,09 | 31.01.2015 | - |
| 2 009,09 | 28.02.2015 | - |
| 11 183,96 | 31.12.2014 | - |
| **Итого:** | **15 202,14** |  |  |
| ИП С.Е.И. | 1 923,54 | 31.12.2013 | - |
| ООО «Теплосинтез» | 2 344,14 | 31.12.2013 | - |
| ООО «Теплострой» | 1 889,40 | 31.08.2015 | № А76-37431/2017 от 05.12.2017 |
| 1 889,40 | 30.09.2015 |
| 1 889,40 | 30.11.2015 |
| **Итого:** | **5 668,20** |  |  |
| ООО «Технострой» | 7 972,77 | 31.03.2015 | № А76-37433/2017 от 06.12.2017 |
| 5 294,64 | 30.04.2015 |
| 2 965,64 | 30.06.2015 |
| 13 637,52 | 31.07.2015 |
| 2 925,00 | 31.08.2015 |
| 2 925,00 | 30.09.2015 |
| 2 925,00 | 31.10.2015 |
| 2 925,00 | 30.11.2015 |
| **Итого:** | **41 570,57** |  |  |
| МУП «Торговый ряд» | 4 535,66 | 31.12.2013 | - |
| Управление имущественных отношений | 12 984,47 | 30.11.2014 | - |
| 23 806,57 | 25.12.2014 | - |
| 1 636,55 | 31.01.2015 | - |
| 1 381,15 | 28.02.2015 | - |
| 1 004,57 | 31.03.2015 | - |
| **Итого:** | **40 813,31** |  |  |
| ООО «Домостроительный комбинат» | 150 569,40 | 31.12.2013 | - |
| ПАО «Фортум» | 104 008,32 | 31.08.2015 | № А76-37316/2017 от 04.12.2017 |
| 99 515,52 | 30.09.2015 |
| 104 008,32 | 31.10.2015 |
| 99 889,90 | 30.11.2015 |
| **Итого:** | **557 991,46** |  |  |
| ИП Х.Д.М. | 2 566,82 | 31.12.2013 | - |
| ООО «Этника-Челябитнск» | 21 760,00 | 15.12.2014 | - |
| ООО «ЮжУралСфера» | 2 226,46 | 31.12.2013 | - |
| ЗАО «ЮУС» | 72 196,99 | 31.12.2013 | - |
| **ВСЕГО:** | **1 637 498,38** |  |  |

3.1. Просроченная дебиторская задолженность на 30.11.2018 в размере 1 637 498,38 рублей составила 3,1% от общей суммы дебиторской задолженности.

В соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса РФ срок исковой давности составляет три года, соответственно срок по взысканию данной задолженности: в сумме 1 021 800,53 рублей истек в 2017 году, в сумме 615 697,85 рублей истек в 2018 году.

Наличие значительных размеров дебиторской задолженности и недостаточное принятие мер по ее погашению приводит к недостатку оборотных средств для текущей деятельности и убыткам предприятия. Предприятием не в полном объеме ведется претензионная работа с недобросовестными контрагентами.

3.2. В целях взыскания дебиторской задолженности по населению за 2017 год и 9 месяцев 2018 года специалистами ММУП ЖКХ проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– за 2017 год подано 340 исковых заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 15 972 066,25 рублей, за 9 месяцев 2018 года подано 101 исковых заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 5 199 072,50 рублей.

В результате проведенной претензионно-исковой деятельности в 2017 году в ММУП ЖКХ поступило 5 545 612,50 рублей (в том числе за 2017 год – 3 466 565,06 рублей, за 9 месяцев 2018 года – 2 079 047,44 рублей).

3.3. В нарушение пункта 77 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в 2017 году не списана на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 385 161,43 рублей (по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»).

4. По данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год и 9 месяцев 2018 года кредиторская задолженность составила:

| Таблица № 11 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бух. счет | | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности  по состоянию на | | | Рост/Снижение  задолженности (+/-) | |
| 01.01.2017 | 31.12.2017 | 30.09.2018 | гр.4 - гр.3 | гр.4 / гр.3, % |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 52 030 643,04 | 51 105 769,10 | 58 339 841,22 | -924 873,94 | 98,2 |
| 62 | | Расчеты с покупателями и заказчиками | 474 272,60 | 1 232 443,30 | 253 196,49 | 758 170,70 | 2,6 раза |
| 68 | | Расчеты с бюджетом | 2 022 250,69 | 2 827 813,29 | 1 459 452,26 | 805 562,60 | 139,8 |
| 69 | | Расчеты с внебюджетными фондами | 485 186,20 | 497 495,25 | 406 390,17 | 12 309,05 | 102,5 |
| 70 | | Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 020 919,68 | 1 029 960,95 | 1 070 312,52 | 9 041,27 | 100,8 |
| 75 | | Расчеты с учредителями | 162 000,00 | - | - | -162 000,00 | - |
| 73 | | Расчеты с персоналом по прочим операциям | - | - | 5 834,25 | - | - |
| 76 | | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 527 878,09 | 904 156,22 | 1 267 789,52 | 376 278,13 | 171,3 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | | **56 723 150,30** | **57 597 638,11** | **62 802 816,43** | **874 487,81** | **101,5** |

4.1. Анализ изменения структуры кредиторской задолженности ММУП ЖКХ за 2017 год показал увеличение объема задолженности на 874 487,81 рублей или на 101,54% по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года.

В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает задолженность перед поставщиками: в 2017 году составила 88,7% от общей суммы задолженности, за 9 месяцев 2018 года задолженность перед поставщиками – 92,9%.

5. Проверкой установлена просроченная кредиторская задолженность по контрагентам по счету 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 15 224,84 рублей:

| Таблица № 12 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты | Сумма | Период возникновения | Номер и дата документа |
| **Просроченная кредиторская задолженность (срок исковой давности более 3-х лет)** | | | |
| ООО «АрхСтройПроект» | 3 196,37 | 14.08.2014 | 427 от 14.08.2014 |
| 8 903,48 | 18.11.2014 | 561 от 18.11.2014 |
| **Итого:** | **12 099,85** |  |  |
| ООО «Завод № 4» | 1 840,80 | 31.12.2013 | 164 от 31.12.2013 |
| ООО «Оргтехника Услуги» | 735,00 | 02.12.2014 | 588 от 02.12.2014 |
| ИП П.Д.Г. | 549,19 | 31.12.2013 | 153 от 31.12.2013 |
| **ВСЕГО:** | **15 224,84** |  |  |

###### **6. Проверка соблюдения порядка согласования крупных сделок с собственником имущества**

1. Согласно пункту 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктов 7.11, 7.12 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 17.03.2014 № 692, ММУП ЖКХ распоряжается движимым и недвижимым имуществом в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет и виды которой определены его Уставом и не вправе без согласия собственника имущества совершать крупные сделки, а также сделки в совершении которых имеется заинтересованность руководителя предприятия.

2. Статьей 128 Гражданского кодекса РФ к имуществу отнесены, в том числе наличные и безналичные денежные средства. Таким образом, сделки, совершенные в процессе обычной хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, превышающие 10,0% его уставного фонда, подлежат согласованию с собственником имущества.

3. Пунктом 4.6 Устава ММУП ЖКХ размер уставного фонда определен в сумме 4 779 700,00 рублей. Таким образом, сделки стоимостью свыше 477 970,00 рублей (10,0% уставного фонда) признаются для ММУП ЖКХ крупными.

4. Проверкой установлено, что в 2017 году и текущем 2018 года ММУП ЖКХ произведена оплата услуг, стоимость которых в рамках одного договора превысила 10,0% от размера уставного капитала предприятия или 477 970,00рублей, в том числе:

| Таблица № 13 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Номер и дата договора | Предмет «договора» | Фактическая оплата |
| **ООО «Терра»** | | | |
| с 01.01.2017 по 31.03.2017 | б\н от 30.12.2016 | Поставка ГСМ | 505 490,20 |
| **ООО «Лидер»** | | | |
| 2018 год | 0569300001318000011-0556232-01 от 06.04.2018 | Поставка ГСМ | 861 105,00 |
| **ВСЕГО за 2017, 2018 годы:** | | | **1 366 595,20** |

Факт совершения крупной сделки в рамках одного договора подтвержден данными регистров бухгалтерского учета за 2017 год и текущем 2018 года (балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе контрагентов), платежными поручениями, актами выполненных работ, оказанных услуг и счетами-фактурами.

Поскольку стоимость всех вышеуказанных сделок превысила 10,0% от стоимости уставного капитала, ММУП ЖКХ должно было экономически обосновать и согласовать с собственником имущества совершение сделок именно с этими контрагентами.

5. В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ в 2017 году и текущем 2018 года в отсутствие согласования собственника имущества ММУП ЖКХ самостоятельно принимало решения о совершении крупных сделок, общая сумма которых составила 1 366 595,20 рублей, в том числе:

– по договору от 30.12.2016 б/н с ООО «Терра» – за 2017 год в сумме 505 490,20 рублей;

– по договору от 06.04.2018 № 0569300001318000011-0556232-01 с ООО «Лидер» – за 2017 год в сумме 861 105,00 рублей.

**7. Проверка учета основных средств и эффективности использования муниципального имущества**

1. На основании распоряжений и постановлений собственника имущества, в соответствии с приказами, распоряжениями отраслевого (функционального) органа, обеспечивающего полномочия собственника по распоряжению и управлению муниципальным имуществом, в проверяемом периоде за ММУП ЖКХ закреплены на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

Таблица № 14 (рублей)

| № п/п | Наименование объекта | Месторасположение | Площадь (м2) | Номер свидетельства о гос. регистрации |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нежилое здание-АТС | ул. Октябрьская, 15а | 1 035,0 | 74АА568714 |
| 2 | Нежилое здание-насосной станции над скважиной № 10д | ул. Восточная, 21 | 8,80 | 74АМ034419 |
| 3 | Нежилое здание насосной станции над скважиной №10 | ул. Восточная, 23 | 8,80 | 74-АМ034418 |
| 4 | Нежилое здание-насосной станции над скважиной № 15 | ул. Восточная, 29 | 7,20 | 74АМ034415 |
| 5 | Нежилое здание-здание насосной станции над скважиной № 20 | ул. Восточная, 25 | 8,2 | 74АМ034416 |
| 6 | Нежилое здание-насосная станция 2 подъема | ул. Южноуральская, 15 | 248,90 | 74АБ528550 |
| 7 | Нежилое здание канализационной насосной станции | ул. Железнодорожная, 3а | 94,00 | 74АБ233422 |
| 8 | Нежилое здание-тепловой насосной станции смешивания | ул. Железнодорожная, 1а | 186,50 | 74АБ233423 |
| 9 | Нежилое здание-эл/сварочного цеха производственной базы | ул. Садовая, 5в | 62,70 | 74АБ233421 |
| 10 | Нежилое здание-гаража производственной базы | ул. Садовая, 5б | 490,30 | 74АБ233420 |
| 11 | Нежилое здание-прачечная | ул. Энергетиков, 7 | 290,6 | 74АД880737 |
| 12 | Нежилое здание-административное | ул. Ленина, 7 | 461,40 | 74АА568703 |
| 13 | Нежилое здание-скважины № 53 | ул. Парковая, 2в | 8,80 | 74АА917952 |
| 14 | Нежилое здание-скважины № 43 | ул. Центральная, 2а | 8,20 | 74АА917962 |
| 15 | Нежилое здание-скважины №106 | ул. Парковая, 2г | 9,70 | 74АА74 АА |
| 16 | Станция смешивания | ул. Садовая, 1б | 77,00 | 74АА917963 |
| 17 | Нежилое здание - транспортная подстанция ТП-304 | ул. Курчатова, 5 | 34,3 | 74 АА 237345 |
| 18 | Нежилое здание - закрытое распределительное устройство | ул. Ленина,13 | 16,0 | 74АА 265111 |
| 19 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-1 | ул. Садовая,2 | 24,4 | 74ААА 237347 |
| 20 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-3 | ул. Школьная,10 | 27,3 | 74 АА 265080 |
| 21 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-303 | п. Новогорный, в 17м на восток от здания очистных | 9,8 | 74 АА 237299 |
| 22 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-307 | ул. Уральская,6 | 28,6 | 74 АА 237341 |
| 23 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-311 | ул. Гагарина, 3А | 33,3 | 74 АА 265005 |
| 24 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-312 | ул. Железнодорожная, 1б | 40.5 | 74АА237343 |
| 25 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-314 | п. Новогорный, в 13м на юго-восток от здания | 24,6 | 74АА237339 |
| 26 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-4 | ул. Октябрьская,17 | 22,5 | 74АА 237337 |
| 27 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-5 | ул. Театральная,1 | 24,7 | 74АА265112 |
| 28 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-6 | ул. Труда,3а | 26,8 | 74АА265110 |
| 29 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-8 | ул. Парковая, 2 б | 25,2 | 74АА237330 |
| 30 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция ТП-2 | ул. Школьная,4 | 27,1 | 74АА237346 |
| 31 | Нежилое здание - трансформаторная подстанция | ул. Труда,6-12 | 27,3 | 74АА346493 |
| 32 | Нежилое помещение № 2 | ул. Ленина,15 | 83,7 | 7401041274 |
| 33 | Нежилое помещение № 4 | ул. Октябрьская, 17а | 18,5 | 7401224873 |
| 34 | Нежилое помещение № 3 | ул. Ленина,15 | 45,1 | 7401041231 |
| 35 | Нежилое помещение № 4 | ул. Ленина,15 | 125,1 | 7401041232 |
| 36 | Нежилое помещение № 2 | ул. Октябрьская,17а | 24,5 | 7401224875 |
| 37 | Нежилое помещение № 3 | ул. Октябрьская,17а | 17,3 | 7401224874 |
| 38 | Нежилое здание | ул. Школьная,5а | 95,1 | 74410202004:1690-74/041 |
| 39 | Нежилое здание | ул. Ленина,6 | 16,7 | 74410202004:1988-74/041 |
| 40 | Нежилое здание | ул. Энергетиков,8 | 327,3 | 74410202004:429-74/041 |

2. Согласно данным бухгалтерского учета на балансе ММУП ЖКХ числятся объекты основных средств, стоимость которых в проверяемом периоде составляла:

Таблица № 15 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2017 | Поступило | Выбыло | Балансовая стоимость на 01.01.2018 |
| Здания | 15 109,00 | 11 184,00 | - | 26 293,00 |
| Сооружения | 49 774,00 | 9 219,00 | - | 58 993,00 |
| Транспортные средства | 10 300,00 | - | - | 10 300,00 |
| Офисное оборудование | 295,00 | - | - | 295,00 |
| Машины и оборудование | 7 887,00 | 232,00 | - | 8 119,00 |
| **ИТОГО:** | **83 365,00** | **20 635,00** | **-** | **104 000,00** |

3. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 01.11.2017 в соответствии с приказом по предприятию от 14.11.2017 № 27/ВС. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

4. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

5. В нарушение постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 **«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» предприятием не соблюдаются у**казания по применению и заполнению инвентарных карточек по учету основных средств (ф. № ОС-6) и актов приема-передачи объектов основных средств в части данных:

– данные объекта по паспорту, свидетельству, чертежу (площадь);

– наименование признаков, характеризующих объект.

6. Учет основных средств в проверяемом периоде осуществлялся путем оформления первичных документов, на основании утвержденных руководителем приказов и актов приема-передачи объектов основных средств.

6.1. В проверяемом периоде из казны округа на баланс ММУП ЖКХ безвозмездно переданы 7 объекта недвижимого имущества общей стоимостью 20 403 499,02 рублей:

Таблица № 16 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Наименование объекта основных средств | Номер и дата документа | Балансовая стоимость |
| 17.07.2017 | Нежилое здание (КНС) | 7ЖКХ00001 от 17.07.2017 | 11 184 072,62 |
| 17.07.2017 | Забор | 7ЖКХ00002 от 17.07.2017 | 359 289,00 |
| 17.07.2017 | Напорный коллектор канализации К1Н | 7ЖКХ00006 от 17.07.2017 | 6 759 948,46 |
| 17.07.2017 | Безнапорный коллектор канализации К1 | 7ЖКХ00007 от 17.07.2017 | 403 277,54 |
| 17.07.2017 | Линия электрокабеля 0,4 кВ | 7ЖКХ00005 от 17.07.2017 | 859 971,00 |
| 17.07.2017 | Подземный водопровод | 7ЖКХ00004 от 17.07.2017 | 441 022,40 |
| 17.07.2017 | Благоустройство | 7ЖКХ00003 от 17.07.2017 | 395 918,00 |
| **ИТОГО:** |  |  | **20 403 499,02** |

7. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств (по состоянию на 31.12.2016), учитывая сроки их полезного использования в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Основные средств» ПБУ 6/01, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Учетной политикой предприятия, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 установлено:

– в нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по следующим объектам имущества:

| Таблица № 17 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата ввода в эксплуатацию | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации | | Отклонение (гр.5-гр.4) |
| по данным  предприятия | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нежилое здание (КНС) | 17.07.2017 | 11 184 072,62 | 74 560,48 | 93 200,60 | 18 640,12 |
| Забор | 17.07.2017 | 359 289,00 | 7 984,20 | 9 980,25 | 1 996,05 |
| Напорный коллектор канализации К1Н | 17.07.2017 | 6 759 948,46 | 45 066,32 | 56 332,90 | 11 266,58 |
| Безнапорный коллектор канализации К1 | 17.07.2017 | 403 277,54 | 2 688,52 | 3 360,65 | 672,13 |
| Линия электрокабеля 0,4 кВ | 17.07.2017 | 859 971,00 | 5 733,16 | 7 166,45 | 1 433,29 |
| Подземный водопровод | 17.07.2017 | 441 022,40 | 2 940,16 | 3 675,20 | 735,04 |
| Благоустройство | 17.07.2017 | 395 918,00 | 13 197,28 | 16 496,60 | 3 299,32 |
| **ИТОГО:** |  |  | **152 170,12** | **190 212,65** | **38 042,53** |

По состоянию на 31.12.2017 сумма недоначисленной амортизации составила 38 042,53 рублей.

8. Основные средства и товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностного лица, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключен договор о полной материальной ответственности.

9. Проверкой учета и организации внутреннего контроля за движением объектов основных средств и материально-производственных запасов в целях обеспечения их сохранности в производстве и эксплуатации установлено:

9.1. В нарушение пунктов 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н товарно-материальные ценности, используемые предприятием в своей хозяйственной деятельности, то есть фактически переданные в эксплуатацию, не списаны в состав затрат на производство в общей сумме 32 954,41 рублей:

| Таблица № 18 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта учета | Дата поступления (акт, накладная) | Кол-во | Стоимость |
| **2018 год** | | | |
| Бензопила Stihl MS 260 | 195 от 10.04.2018 | 1 | 24 990,00 |
| Бензотриммер Наnskonner | 394 от 10.07.2018 | 1 | 7 964,41 |
| **Итого за 2018 год:** |  |  | **32 954,41** |

9.2. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, объект основных средств – транспортное средство - мусоровоз КО-440-4 стоимостью 1 694,92 рублей не принят к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на счет 01.01 «Основные средства» к группе «Транспортное средство».

Согласно данным регистров бухгалтерского учета за 2017 год и 9 месяцев 2018 года транспортное средство – мусоровоз КО-440-4 числится на счете 10.05 «Запасные части».

9.3. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» не начислена сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств – мусоровоз КО-440-4 в сумме 1 694,92 рублей.

**8. Проверка арендных отношений**

1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года ММУП ЖКХ осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по предоставлению в возмездную аренду нежилых помещений:

2. Предоставление в аренду объектов муниципального недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за ММУП ЖКХв проверяемом периоде осуществлялось по результатам следующих мероприятий:

2.1. Без проведения конкурентных процедур, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», на срок не более чем 30 календарных дней в 2017 году и 9 месяцев 2018 года ММУП ЖКХ заключен договор аренды муниципального имущества – в целях осуществления доврачебной медицинской помощи по стоматологии:

| Таблица № 19 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Арендная плата |
| **2017 год** | | | | |
| № 77/2017 от 01.01.2017 | ИП Б.Е.Г. | Нежилое помещение № 4 (ком. 19,20,21,31) | 24,2 | 4 425,60 |

2.2. По результатам проведенных конкурентных процедур (аукцион на право заключения договора аренды) в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в 2017 году и 9 месяцев 2018 года ММУП ЖКХзаключено 4 договора аренды муниципального имущества:

| Таблица № 20 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м. | Арендная плата |
| **2017 год** | | | | |
| № 123/2017 от 05.10.2017 | ИП А.Е.Ю. | Нежилое помещение № 4 (ком. № 13) | 25,7 | 5 602,60 |
| № 105/2017 от 09.10.2017 | ООО «Медис» | Нежилое помещение № 2 (ком. 22,28), помещ. № 29 (ком.16,17,18,23,24,25,26,27) | 83,7 | 16 512,60 |
| № 97/2017 от 13.06.2017 | ИП Б.Е.Г. | Нежилое помещение № 4 (ком. 19,20,21,31) | 24,2 | 4 425,60 |
| № 96/2017 от 03.07.2017 | ИП Б.М.Ю. | Нежилое помещение № 5 (ком. № 3), подсобное помещение № 5 (ком.3) | 45,1 | 9 253,80 |

2.3. В нарушение пункта 2 статьи 295 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде ММУП ЖКХзаключило договор аренды муниципального недвижимого имущества без согласования с собственником имущества:

| Таблица № 21 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды  (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Арендная плата |
| № 77/2017 от 01.01.2017 (с 01.01.2017 по 31.01.2017) | ИП Б.Е.Г. | Нежилое помещение № 4 (ком. 19,20,21,31) | 24,2 | 4 425,60 |

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

1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года, система оплаты труда работников ММУП ЖКХформировалась из тарифных ставок, 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:

– Порядком выплаты единовременных премий и материальной помощи руководителям муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 11.04.2014 № 985;

– Постановлением администрации Озерского городского округа от 18.02.2015 № 418 «Об утверждении Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц» (действие с 01.04.2015).

1.1. Локальными актами Учреждения:

– Положением об оплате труда работников ММУП ЖКХ, утвержденным приказом директора от 30.12.2016 № 98а/ГЭ с изменениями от 19.06.2017 № 49/ГЭ);

– Положением об оплате труда работников ММУП ЖКХ, утвержденным приказом директора от 29.12.2017 № 131/ГЭ (с изменениями от 17.07.2018 № 61/ГЭ);

– Коллективным договором между работниками и работодателем ММУП ЖКХ, утвержденным протоколом № 1 от 26.12.2016 на общем собрании трудового коллектива предприятия, не прошедший регистрацию в администрации Озерского городского округа Челябинской области.

– Коллективным договором между работниками и работодателем ММУП ЖКХ, утвержденным на общем собрании трудового коллектива предприятия от 01.12.2017 протокол № 2, зарегистрированным в администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.01.2018 №3-к (период действия с 01.01.2018 по 31.12.2020).

1.2. В нарушение статьи 50 главы 7 Трудового кодекса РФ, Коллективный договор между работниками и работодателем ММУП ЖКХ от 26.12.2016, утвержденный протоколом № 1, не прошел уведомительную регистрацию в администрации Озерского городского округа Челябинской области.

2. В 2017 и текущем периоде 2018 года предприятием применялась повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному окладу (тарифной ставке) к соответствующей должности и выплатой премиальных за выполнение плановых показателей. Учет заработной платы осуществляется автоматическим способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Заработная плата и управление персоналом. Версия 8.3». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой в 2017 году «1С: Бухгалтерия. Версия 8.2», в 2018 «1С: Бухгалтерия. Версия 8.3» и выводятся на бумажный носитель ежедневно и по окончании отчетного периода.

3. Фонд оплаты труда и численность работников ММУП ЖКХ в 2017 и текущем периоде 2018 года установлен штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

| Таблица № 22 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа | Период действия | Кол-во штатных единиц | Месячный фонд оплаты труда |
| № 101/ГЭ от 30.12.2016 | с 01.01.2017 по 31.05.2017 | 165 | 1 959 597,00 |
| № 45/ГЭ от 31.05.2017 | с 01.06.2017 по 30.06.2017 | 165 | 1 960 037,00 |
| № 51/ГЭ от 19.06.2017 | с 01.07.2017 по 31.08.2017 | 165 | 2 138 694,00 |
| № 67б/ГЭ от 30.08.2017 | с 01.09.2017 по 31.12.2017 | 165 | 2 134 636,00 |
| № 121/ГЭ от 25.12.2017 | с 01.01.2018 по 31.01.2018 | 165 | 2 045 020,00 |
| № 41/ГЭ от 29.01.2018 | с 01.02.2018 по 30.06.2018 | 165 | 2 045 520,00 |
| № 62/ГЭ от 17.07.2018 | с 01.07.2018 по настоящее время | 165 | 2 547 095,00 |

4. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему выплат по счету 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате», произведенным предприятием в 2017, 2018 годах:

Таблица № 23 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды произведенных выплат | 2017 год | | 9 месяцев 2018 года | |
| сумма | % от общего объема | сумма | % от общего объема |
| Оклад (по часам) | 4 872 544,38 | 21,70% | 3 461 317,08 | 20,05% |
| Оплата по часовому тарифу (график) | 3 997 740,13 | 17,81% | 3 210 595,33 | 18,60% |
| Доплата за праздничные выходные | 176 201,10 | 0,78% | 169 276,91 | 0,98% |
| Доплата за ночные часы | 254 131,03 | 1,13% | 206 359,04 | 1,20% |
| Доплата сверхурочных часов | 10 172,15 | 0,05% | 11 404,20 | 0,07% |
| Доплата за переработку | - | - | 26 824,72 | 0,16% |
| Доплата за совмещение должностей | 31 928,80 | 0,14% | 59 322,73 | 0,34% |
| Доплата за дежурство водителей | 78 709,84 | 0,35% | 64 027,92 | 0,37% |
| Доплата за работу в сельской местности | - | - | 119 304,07 | 0,69% |
| Доплата до МРОТ | - | - | 241 508,43 | 1,40% |
| Доплата до среднего заработка | - | - | 5 770,87 | 0,03% |
| Надбавка % | 1 083 186,04 | 4,82% | 804 229,77 | 4,66% |
| Надбавка за вредность | 56 392,85 | 0,25% | 33 471,98 | 0,19% |
| Надбавка за классность | 47 200,67 | 0,21% | 33 756,35 | 0,20% |
| Компенсация за вредность (молоко) | 9 860,83 | 0,04% | 3 412,95 | 0,02% |
| Дополнительная з/пл. | 214 801,02 | 0,96% | 193 090,30 | 1,12% |
| Выходное пособие | 4 371,70 | 0,02% | 3 972,89 | 0,02% |
| Больничный за счет работодателя | 119 733,00 | 0,53% | 70 495,80 | 0,41% |
| Отпуск основной | 1 595 457,08 | 7,11% | 1 513 672,10 | 8,77% |
| Отпуск дополнительный | 85 207,91 | 0,38% | 55 319,85 | 0,32% |
| Отпуск учебный | 34 423,83 | 0,15% | 28 072,10 | 0,16% |
| Компенсация за задержку заработной платы | - | - | 5 834,25 | 0,03% |
| Компенсация отпуска | 237 909,54 | 1,06% | 232 007,65 | 1,34% |
| Материальная помощь | 162 050,50 | 0,72% | 32 567,00 | 0,19% |
| Премия разовая | 895 830,78 | 3,99% | 235 034,00 | 1,36% |
| Премия месячная | 5 846 203,68 | 26,04% | 4 471 618,40 | 25,91% |
| Премия годовая | 13 873,00 | 0,06% | - | - |
| Районный коэффициент | 2 623 328,73 | 11,68% | 1 968 466,35 | 11,40% |
| **ИТОГО:** | **22 451 258,59** | **100,00%** | **17 260 733,04** | **100,00%** |

4.1. В таблице отражено соотношение основных и дополнительных выплат, наибольшую долю которых, составили выплаты ежемесячных премий в 2017 году в размере 5 846 204,00 рублей (26,04%), в 2018 в размере 4 471618,40 (25,91%).

5. Проверкой обоснованности и правомерности начисления, удержания и перечисления выплат надбавок и доплат стимулирующего характера, размер которых утвержден нормативными локальными актами Учреждения, установлено:

5.1. В нарушение статей 57, 135, 151 Трудового кодекса РФ, пунктов 2.2.5-2.2.7, 2.2.11 приложения № 2 к Коллективному договору от 26.12.2016 в трудовые договоры ММУП ЖКХ работников предприятия не внесены изменения условий труда, в части начисления выплат компенсационного и стимулирующего характера в виде надбавок и доплат, установленные приказами руководителя предприятия:

– в 2017 году в сумме 1 110 265,17 рублей;

– в 2018 году в сумме 866 654,69 рублей по следующим сотрудникам:

Таблица № 24 (рублей)

|  | Должность | 2017 год | за 9 месяцев2018 | ВСЕГО |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | сумма |
|  | гл. бухгалтер | 131 724,95 | 106 825,50 | 238 550,45 |
|  | слесарь | 9 357,02 | - | 9 357,02 |
|  | бухгалтер | 2 508,04 | 9 153,84 | 11 661,88 |
|  | мастер-электрик | 54 336,19 | 42 039,80 | 96 375,99 |
|  | бухгалтер | 6 751,88 | - | 6 751,88 |
|  | инженер-теплотех | 14 862,28 | 11 461,38 | 26 323,66 |
|  | гл. экономист | 24 649,31 | 11 000,29 | 35 649,60 |
|  | уборщик | 4 976,79 | 2 688,00 | 7 664,79 |
|  | начальник ЖЭУ | 52 802,75 | 45 567,38 | 98 370,13 |
|  | зам. директора | 120 545,29 | 97 409,70 | 217 954,99 |
|  | гл.инженер | 146 979,25 | 99 496,13 | 246 475,38 |
|  | уборщик | 23 808,77 | 11 680,58 | 35 489,35 |
|  | бухгалтер | 24 870,74 | 18 599,47 | 43 470,21 |
|  | водитель | 16 951,76 | 13 675,28 | 30 627,04 |
|  | начальник РЭУ | 55 199,99 | 46 371,96 | 101 571,95 |
|  | мастер ЖЭУ | 22 602,50 | 19 622,01 | 42 224,51 |
|  | машинист экскаватора | 38 435,52 | 13 117,52 | 51 553,04 |
|  | электрогазосварщик | 16 397,95 | 15 041,21 | 31 439,16 |
|  | мастер теплотехник | 49 611,00 | 40 675,51 | 90 286,51 |
|  | инженер | 30 940,35 | 22 627,53 | 53 567,88 |
|  | бухгалтер | 4 059,55 | 13 873,07 | 17 932,62 |
|  | табельщик | 43 092,27 | 25 169,90 | 68 262,17 |
|  | инженер МТС | 31 621,23 | 23 962,45 | 55 583,68 |
|  | секретарь | 18 579,00 | 15 179,76 | 33 758,76 |
|  | ведущий юрист | 33 370,97 | 1 866,02 | 35 236,99 |
|  | слесарь | 14 181,47 | 11 137,55 | 25 319,02 |
|  | бухгалтер | 6 138,90 | - | 6 138,90 |
|  | слесарь | 16 448,16 | 14 425,29 | 30 873,45 |
|  | нач. участка | 45 734,10 | 33 598,90 | 79 333,00 |
|  | инженер электрик | 25 831,57 | 18 465,56 | 44 297,13 |
|  | бухгалтер | - | 4 811,29 | 4 811,29 |
|  | слесарь | - | 4 609,92 | 4 609,92 |
|  | экономист | - | 16 293,91 | 16 293,91 |
|  | слесарь | - | 3 958,08 | 3 958,08 |
|  | уборщик | - | 2 688,00 | 2 688,00 |
|  | машинист | - | 12 697,24 | 12 697,24 |
|  | юристконсульт | - | 16 127,69 | 16 127,69 |
|  | техник | 22 895,62 | 17 114,89 | 40 010,51 |
|  | электромонтер | - | 3 622,08 | 3 622,08 |
| **ИТОГО:** | | **1 110 265,17** | **866 654,69** | **1 976 919,86** |

6. В лицевых счетах работников не отражены приказы о приеме на работу, переводе, увольнении, изменение условий оплаты труда, совместительство, замещение, надбавки, доплаты компенсационного и стимулирующего характера.

6.1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.2, 2 постановления Госкомстата РФ от 05 01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» предприятием не соблюдены требования к оформлению первичных учетных документов при заполнении унифицированной формы документа лицевой счет (формы № Т-54а).

7. Проверкой правомерности начисления ежемесячных премий руководящим работникам ММУП ЖКХ за выполнение основных показателей по результатам работы за месяц, установлено:

7.1. В нарушение пункта 2 постановления администрации Озерского городского округа от 13.02.2017 № 347 «О премировании руководителя ММУП ЖКХ, пунктов 3.9, 3.10 Положения об оплате труда от 30.12.2016 № 98а/ГЭ в феврале 2017 года руководителю предприятия начислена и выплачена премия за выполнение показателей премирования за декабрь 2016 года в размере 50%, без учета понижающего коэффициента за наличие задолженности по арендной плате за земельные участки в размере 10%. Переплата ежемесячной премии за выполнение показателей в декабре 2016 года составила 1 754,93 рублей (с учетом районного коэффициента 15%).

**10. Проверка полноты и своевременности учета, расходования и списания горюче-смазочных материалов**

1. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2018 на балансе Учреждения числится 23 единицы автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 10 302 030,72 рублей (остаточной стоимостью 950 411,80 рублей):

| Таблица № 25 | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Инв.№ | Объект основных средств | Гос. номер | | Год выпуска | Балансовая стоимость | | Остаточная стоимость |
| **по счету 01.01 «Транспортные средства»** | | | | | | | | | |
| 1 | | 15454 | Автогрейдер А-120.1 | 80-38ХР | | 2013 | 1 350 000,00 | - | |
| 2 | | 57645 | Автокран СМК 101 | В939АК | | 1999 | 84 062,00 | - | |
| 3 | | 51 | Автомобиль Renault Logan L1 16 | У496ЕО | | 2010 | 332 627,12 | - | |
| 4 | | 16 | Автомобиль ЗИЛ 431412 | В832ЕО | | 1998 | 220 000,00 | - | |
| 5 | | 735 | Автомобиль ЗИЛ ММЗ-55 | Н458РТ | | 1885 | 24 130,23 | - | |
| 6 | | 10135061 | Автомобиль ПР-130 ЗИЛ-130 | Т709МА | | 1993 | 98 815,00 | - | |
| 7 | | 35055 | Автомобиль МКЗ на шасси ЗИЛ -433362 | С082ЕО | | 2009 | 1 108 270,00 | - | |
| 8 | | 20 | Автомобиль УАЗ-33039 | А719КК | | 1999 | 69 003,00 | - | |
| 9 | | 154060 | Автомобиль УАЗ-31519-017 | С864РК | | 2003 | 133 458,33 | - | |
| 10 | | 8618 | Автомобиль УАЗ-390945 | Е936Т | | 2016 | 457 618,64 | 341 835,56 | |
| 11 | | 8 | Автоприцеп ХТГКБ-817М1 | АЕ703874 | | 1997 | 16 500,00 | - | |
| 12 | | 154056 | Автоприцеп КМЗ-8284 | АХ075174 | | 2003 | 13 100,00 | - | |
| 13 | | 50 | Бульдозер Б-170 М 101 Е | ХС3065 | | 2009 | 2 158 750,00 | 161 906,49 | |
| 14 | | 154020 | Машина вакуумная КО-505А | У427МН | | 2000 | 1 331 058,05 | - | |
| 15 | | 162 | МШТС-4МН на базе ЗИЛ 413410 | К667МУ | | 1986 | 42 706,31 | - | |
| 16 | | 154015 | Поливомоечная машина КО-713 | Т709МА | | 2000 | 500 000,00 | - | |
| 17 | | 8617 | Прицеп 2ПТС-4.5 | ХТ8891 | | 2016 | 254 152,54 | 188 371,88 | |
| 18 | | 154538 | Трактор «Белорус-82.1» | 80-24ХР | | 2013 | 563 559,32 | 258 297,87 | |
| 19 | | 18494 | Трактор Т-40 М 37-87ХК | 37-87ХК | | 1997 | 53 909,26 | - | |
| 20 | | 19 | Экскаватор ЭО-3323А | ХН9996 | | 1999 | 360 000,00 | - | |
| 21 | | 21 | Экскаватор ЭО 2621 в (ЮЗМ 6АКЛ) | ХР8037 | | 2013 | 183 616,0 | - | |
| 22 | | 49 | Экскаватор ЭО2626 на базе трактора МТЗ-82 | 78-72ХА | | 2009 | 945 000,00 |  | |
| **ИТОГО:** | | | |  | |  | **10 300 335,80** | **950 411,80** | |
| **по счету 10.05 «Запасные части»** | | | | | | | | | |
| 23 | Мусоровоз КО-440-4 | | | М613НА | 2007 | | 1 694,92 | 0 | |
| **ИТОГО:** | | | |  |  | | **1 694,92** | 0 | |

По данным ММУП ЖКХ автотранспорт используется по целевому назначению при осуществлении хозяйственной деятельности предприятия.

1.2. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» не числится транспортное средство Автогрейдер ДЗ-180А балансовой стоимостью 250 000,00 рублей, переданное предприятию по договору аренды от 19.12.2016 № 13-05/230 от МУП «УАТ».

2. В 2017 году и текущем периоде 2018 года нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) определены в соответствии с базовыми нормами, предусмотренными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утверждены приказами руководителя в зависимости от модели, марки и модификации автотранспортного средства (технического оборудования) согласно их классификации и назначению с учетом всех дополнительных повышающих коэффициентов:

– от 12.07.2012 № 53/ВЭ (период действия с 01.07.2012 по настоящее время, с изменениями и дополнениями);

Контроль за соблюдением утвержденных норм расхода ГСМ и специальных жидкостей возложен на начальника УМ и А.

3. Проверкой соответствия утвержденных приказами руководителя норм расхода ГСМ с базовыми нормами, предусмотренными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», постановлением Государственного комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 09.03.2004 № 36 «О расходах топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений», установлено:

Таблица №26

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным предприятия нормы ГСМ, установленные приказом руководителя от 12.07.2012 № 53/ВЭ | | | | | | | | |
| Марка и гос. номер автотранспортного средства | | Год выпуска | Марка топлива | Базовая норма | Летняя норма | | Зимняя норма | |
| (литр/100км) | | (литр/100км) | |
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 |
| Renault Logan L1 16 | У496ЕО | 2009 | АИ-92 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |

Согласно пункту 7.2 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р базовая норма расхода для легкового транспортного средства Renault Laguna 1.6 (4L-1,598-107-5M), с учетом всех технических характеристик составляет 8.3 литров на 100 километров.

3.1. В соответствии с пунктом 5 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р нормы расхода увеличиваются для автомобилей находящихся в эксплуатации более пяти лет до 5%, при работе автотранспорта в зимнее время года коэффициент по Челябинской области до 10% от базовой нормы.

Таблица № 27

| По данным проверки нормы ГСМ в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка и гос. номер автотранспортного средства | | Год выпуска | Марка топлива | Базовая норма | Свыше 5 лет в эксплуатации | Работа в зимнее время | Летняя  норма | | Зимняя норма | |
| (литр/100км) | | (литр/100км.) | |
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 |
| Renault Logan L1 16 | У496ЕО | 2009 | АИ-92 | 8,30 | 5% | 10% | 8,72 | 8,72 | 9,54 | 9,54 |

По данным расчетов транспортному средству марки Renault Logan L1 16, установлены завышенные летние нормы расхода ГСМ на 0,28 литра/100 км и заниженные зимние нормы на 0,54 литра/100км.

3.2. В нарушение пунктов 5, 7.2 раздела 2 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», нормы расхода топлива марки АИ-92 по автотранспорту Renault Logan L1 16 установлены с нарушением базовых норм расхода, которые не соответствуют определенным условиям работы, модели, марке автомобильных транспортных средств:

– завышенные летние нормы расхода ГСМ на 0,28 литра /100 км;

– заниженные зимние нормы на 0,54 литра/100км.

4. По данным предприятия в 2017 году и 9 месяцев 2018 года предприятием приобретено ГСМ в рамках заключенных договоров, контрактов и по авансовым отчетам на общую сумму 5 491 734,87 рублей (с учетом НДС) в количестве 144 403,09 литров, в том числе по годам:

Таблица № 28

| Поставщики | АИ-80 | АИ-92 | ДТ | Итого с учетом НДС |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| кол-во, л | кол-во, л | кол-во, л | сумма, руб. |
| **2017 год** | | | | |
| ООО «Терра» | 49 955,93 | 9 789,00 | 30 873,00 | 3 352 118,60 |
| Авансовые отчеты | 340,00 | 40,92 | 598,46 | 35 051,05 |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | **50 295,93** | **9 829,92** | **31 458,24** | **3 387 169,65** |
| **9 месяцев 2018 года** | | | | |
| ООО «Лидер» | 21 575,00 | 4 618,00 | 10 085,00 | 1 413 348,00 |
| ООО «Терра» | 10 556,07 | 1 305,00 | 4 439,00 | 681 463,22 |
| Авансовые отчеты | - | - | 235,00 | 9 754,00 |
| **ВСЕГО ЗА 9 мес. 2018:** | **32 131,07** | **5 923,00** | **14 759,00** | **2 104 565,22** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **82 432,93** | **15 752,92** | **46 217,24** | **5 491 734,87** |

4.1. Проверкой соответствия данных путевых листов и отчетов расхода ГСМ в части отражения фактического остатка топлива (в баках автотранспортных средств) с данными бухгалтерского учета за 2017 год установлено:

По состоянию на 01.01.2018 в бухгалтерском учете по счету 10.3 «Топливо» отражены остатки ГСМ в количестве 3 878,016 литров в сумме 111 098,97 рублей (без учета НДС). Фактически на основании путевых листов в баках автотранспорта остаток топлива составил 467,089 литров в сумме 13 418,47 рублей, в емкостях для хранения на складах предприятия в количестве 77 литров в сумме 2 315,50 рублей, в том числе по видам:

Таблица № 29

| Период | ГСМ | По данным бухгалтерского учета остатки ГСМ по счету 10.3 «Топливо» | | По данным путевых листов, остатки ГСМ в баках автотранспорта | | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| количество | сумма | количество | сумма | количество | сумма |
| 01.01.2018 | А-80 | 1 445,687 | 42 023,31 | 171,76 | 4 993,05 | 1 273,927 | 37 030,26 |
| АИ-92 | 673,996 | 20 505,51 | 51,996 | 1 581,96 | 622,000 | 18 923,55 |
| ДТ | 1 758,333 | 48 570,15 | 243,333 | 6 843,46 | 1 515,000 | 41 726,69 |
| **ИТОГО:** | | **3 878,016** | **111 098,97** | **467,089** | **13 418,47** | **3 410, 927** | **97 680,50** |

4.2. В нарушение раздела 2 приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» значение остатков ГСМ в путевых листах (в баках автотранспорта) не соответствуют данным остатков бухгалтерского учета по счету 10.3 «Топливо».

Искажение данных бухгалтерского учета материальных запасов по счету 10.3 «Топливо» с данными остатков ГСМ в путевых листах по состоянию на 01.01.2018 составило в общей сумме 97 680,50 рублей, в том числе по видам топлива:

– А 80 в количестве 1 273,927 литров в сумме 37 030,26 рублей (без НДС);

– АИ 92 в количестве 622,00 литров в сумме 18 923,55 рублей (без НДС);

– ДТ в количестве 1 515,00 литров в сумме 41 726,69 рублей (без НДС).

Согласно пояснению главного бухгалтера ММУП ЖКХ в рамках контракта на поставку ГСМ от 30.10.2017 № 10/17 с ООО «Терра», приобретены горюче-смазочные материалы в количестве 3333,927 литров, в том числе (А 80 – 1 515,0 литров, АИ 92 – 565,0 литров, ДТ – 1253,0 литров) на сумму 112 530,70 рублей (с учетом НДС). На основании товарной-накладной от 31.12.2017 № 1159 в бухгалтерском учете ошибочно оприходовано на склад предприятия на счет 10.3 «Топливо». В связи с отсутствием на предприятии специализированного склада хранения ГСМ заключен договор ответ-хранения от 31.12.2017 № 1-2017 с поставщиком топлива ООО «Терра». Приобретенный объем ГСМ хранился на складе контрагента, израсходован и списан на текущие расходы предприятия в январе 2018 года.

4.3. В нарушение статьей 13,19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предприятием не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни по наличию и движению материальных запасов.

**11. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на выполнение работ по благоустройству пос. Новогорный**

1. В проверяемом периоде в рамках заключенных договоров и муниципальных контрактов с главным распорядителем бюджетных средств - Управлением капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского округа (далее – УКСиБ), ММУП ЖКХ выполнялись работы по содержанию объектов улично-дорожной сети, уходу за деревьями и кустарниками, содержанию сетей наружного освещения пос. Новогорный и пос. Бижеляк.

2. В 2017 году и текущем периоде 2018 года предприятием заключены договоры (контракты) на проведение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк общая стоимость которых составила 13 953 443,66 рублей:

Таблица № 30 (рублей)

| Номер и дата договора  (муниципального контракта) | Предмет договора  (муниципального контракта) | Цена, руб. |
| --- | --- | --- |
| СОДЕРЖАНИЕ УЛИЧНО-ДОРОЖНОЙ СЕТИ | | |
| за 2017 год | | |
| № 22-2017/УКСиБ от 01  .02.2017 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 99 763,10 |
| № 24-2017/УКСиБ от 08.02.2017 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 99 763,10 |
| № 2-2017/УКСиБ от 21.02.2017 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 1 218 935,00 |
| № 53-2017/УКСиБ от 15.02.2017 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 99 763,10 |
| № 9-2017/УКСиБ от 07.04.2017 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 5 201 065,00 |
| № 73-2017/УКСиБ от 01.04.2017 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 96 546,00 |
| **ИТОГО за 2017 год:** | | **6 815 835,30** |
| **за 2018 год** | | |
| № 25-2018/УКСиБ от 05.01.2018 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 99 777,26 |
| № 10-2018/УКСиБ от 01.01.2018 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 99 777,26 |
| № 40-2018/УКСиБ от 10.01.2018 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 99 777,26 |
| № 1-2018/УКСиБ от 16.01.2018 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 621 437,04 |
| № 14-2018/УКСиБ от 02.03.2018 | Содержание улично-дорожной сети пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни автомобильной дороги пос. Новогорный, пос. Бижеляк | 6 216 839,54 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | | **7 137 608,36** |
| **ВСЕГО:** | | **13 953 443,66** |

3. В 2017 году и текущем периоде 2018 года предприятием заключены договоры (контракты) с УКСиБ на проведение работ по содержанию территорий пос. Новогорный, уходу за деревьями и кустарниками, содержанию сетей наружного освещения пос. Новогорный и пос. Бижеляк, общей стоимостью 789 629,21 рублей.

Таблица № 31 (рублей)

| Номер и дата договора  (муниципального контракта) | Предмет договора  (муниципального контракта) | Цена, руб. |
| --- | --- | --- |
| **за 2017 год** | | |
| № 5-2017/УКСиБ от 01.01.2017 | Содержание сетей наружного освещения пос. Новогорный, пос.Бижеляк | 71 007,00 |
| № 38-2017/УКСиБ от 16.01.2017 | Содержание территории сквера пос. Новогорный | 31 096,00 |
| № 58-2017/УКСиБ от 01.03.2017 | Содержание сетей наружного освещения пос. Новогорный, пос.Бижеляк | 42 517,76 |
| № 80-2017/УКСиБ от 01.04.2017 | Содержание сетей наружного освещения пос. Новогорный, пос.Бижеляк | 25 453,00 |
| № 23-2017/УКСиБ от 20.06.2017 | Содержание территории и зеленых насаждений в сквере пос. Новогорный | 70 004,75 |
| **ИТОГО:** | | **240 078,51** |
| **за 2018 год** | | |
| № 12-2018/УКСиБ от 01.01.2018 | Содержание территории сквера | 29 144,82 |
| № 74-2018/УКСиБ от 01.03.2018 | Содержание сетей наружного освещения пос. Новогорный, пос.Бижеляк | 12 512,72 |
| № 16-2018/УКСиБ от 12.03.2018 | Содержание сетей наружного освещения пос. Новогорный, пос.Бижеляк | 273 048,38 |
| № 77-2018/УКСиБ от 19.03.2018 | Работы по ремонту сетей наружного освещения пос. Новогорный | 72 929,90 |
| № 72-2018/УКСиБ от 27.08.2018 | Содержание сетей наружного освещения пос. Новогорный, пос.Бижеляк | 161 914,88 |
| **ИТОГО:** | | **549 550,70** |
| **ВСЕГО:** | | **789 629,21** |

Приемка выполненных работ по договорам (контрактам) осуществлялась комиссией в составе: представителя заказчика и подрядчика по факту выполненных работ на каждом отдельном участке, о чем составлялись акты приемки объектов, на основании которых оформлялись акты приемки выполненных работ.

Оплата выполненных работ по договорам (контрактам) осуществлялась УКСиБ по безналичному расчету на основании актов сдачи-приемки выполненных работ установленной договором (контрактом) формы или экономически обоснованных расчетов стоимости выполненных работ, копий первичных документов, подтверждающих объем и периодичность выполнения работ.

В ходе проверки обоснованности, произведенных расходов по указанным договорам (контрактам) нарушений не установлено.

**По результатам проверки директору Муниципального многоотраслевого унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства поселок Новогорный направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**