**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

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

**Озерского городского округа № 5**

**(Акт № 5 от 19.05.2017 г.)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 07.04.2017 № 17.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

 2.2. Перечисление в бюджет округа части прибыли муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2015, 2016 годы.

1. **Общие сведения о предприятии**

 1. Муниципальное унитарное предприятие «Дирекция единого заказчика» Озерского городского округа создано на основании постановления главы города Озерска Челябинской области от 22.12.2004 № 2374.

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

 2. Сокращенное официальное наименование: МУП «ДЕЗ».

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

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

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

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

7. Уставом предприятия определены следующие виды деятельности:

 – управление эксплуатацией жилого фонда;

 – управление эксплуатацией нежилого фонда;

 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

 – сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;

 – производство малярных работ;

 – производство штукатурных работ.

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

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

 9. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года МУП «ДЕЗ» осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947.

 10. Проверкой учредительных документов унитарного предприятия, установлено:

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

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

 11. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части порядка формирования уставного фонда унитарного предприятия установлено:

 11.1. Согласно пункту 4.6 Устава уставный фонд МУП «ДЕЗ» сформирован собственником имущества в сумме 7 942,14 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

 12. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера резервного фонда муниципального унитарного предприятия, установлено:

 12.1. Согласно пункту 1 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 резервный фонд в порядке и размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

 12.2. Пунктом 4.13.1 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947, величина резервного фонда МУП «ДЕЗ» определена в размере 15,0% или 1 191,32 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 7 942,14 тыс. рублей, резервный фонд МУП «ДЕЗ» не сформирован.

 13. Пунктом 4.14 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.04.2014 № 947, предусмотрено создание фондов развития производства и потребления, путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия:

 – 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.

 14. Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части определения размера уставного фонда муниципального унитарного предприятия установлено:

 14.1. 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.

 14.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «ДЕЗ» (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2015, 2016 годы и 1 квартал 2017 года стоимость чистых активов предприятия составила:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки  | **на 31.12.2015** | **на 31.12.2016** | **на 31.03.2017** |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1100** | **15 493,00** | **32 193,00** | **44 778,40** |
| 1. | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1110** | **8 344,00** | **8 162,00** | **8 116,20** |
| *- основные средства* | *1150* | *8 338,00* | 8 156,00 | *8 110,20* |
| *- финансовые вложения* | *1170* | *6,00* | *6,00* | *6,00* |
| 2. | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **7 149,00** | **24 031,00** | **36 662,20** |
| *- запасы* | *1210* | *122,00* | *140,00* | *213,60* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *6 498,00* | *23 554,00* | *35 844,70* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *529,00* | *337,00* | *603,90* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **6 558,00** | **23 916,00** | **35 736,00** |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *6 558,00* | *24 359,00* | *35 997,90* |
| *- оценочные обязательства* | *1520* |  | *(443,00)* | *(261,90)* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **8 935,00** | **8 277,00** | **9 042,40** |

 14.3. В 2015, 2016 годах и в 1 квартале 2017 года размер уставного фонда МУП «ДЕЗ» в сумме 7 942,10 тыс. рублей не превышал размер чистых активов:

| 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 |
| 2015 год | 8 935,00 | 7 942,10 | - | 7 942,10 | 992,90 |
| 2016 год | 8 277,00 | 7 942,10 |  | 7 942,10 | 334,90 |
| 1 квартал 2017 | 9 042,40 | 7 942,10 | - | 7 942,10 | 1 100,30 |

**2. Соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»**

 1. В соответствии с частью 8 статьи 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ) муниципальные унитарные предприятия в уставном капитале которых доля участия муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов, начинают применять положения данного закона с 01.01.2014, если более ранний срок не предусмотрен представительным органом муниципального образования.

 2. В целях развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, 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 от 18.07.2011 № 223-ФЗ с 01.09.2013.

 В соответствии с письмом администрации Озерского городского округа от 26.09.2013 № 01-02-11/2077 муниципальные унитарные предприятия Озерского городского округа должны разработать и утвердить Положения о закупках для дальнейшего его размещения в сети интернет на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» и требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

 3. Проверкой соблюдения МУП «ДЕЗ» требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, регламентирующих деятельность муниципальных предприятий округа в сфере применения положений вышеуказанного закона, установлено:

 3.1. В нарушение пункта 1 статьи 4 от 18.07.2011 № 223-ФЗ, Положение о закупке товаров (работ, услуг) и внесенные в него изменения размещены в единой информационной системе с нарушением установленных сроков, не позднее 15 дней со дня их утверждения:

 - положение о закупке, утвержденное приказом руководителя от 17.02.2014 № 05, размещено в единой информационной системе 13.08.2014.

 3.2. План закупки товаров (работ, услуг) для нужд МУП «ДЕЗ» с 01.10.2014 по 30.09.2015 утвержден 01.12.2014 и размещен в единой информационной системе 09.12.2014 (реестровый номер 2140074614). С учетом внесенных изменений план закупки товаров (работ, услуг) на 2015 год утвержден 01.10.2015 и размещен в единой информационной системе 09.10.2015. План закупки товаров (работ, услуг) на 2016 год утвержден 25.12.2015 и размещен в единой информационной системе 30.12.2015 (реестровый номер 2150143859).

 3.3. В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ не соблюдены сроки размещения в единой информационной системе (не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным) сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг:

| Таблица № 3 (рублей) |
| --- |
| Отчетный период | Срок размещения (ст. 19 № 223-ФЗ) | Дата размещения | Кол-во заключенных договоров | Общая стоимость договоров | Способ закупки |
| за август 2016 г. | 10.09.2016 | 12.09.2016 | 56 | 25 464,25 | единственный поставщик |
| за ноябрь 2016 г. | 10.12.2016 | 16.12.2016 | 44 | 77 862,50 | единственный поставщик |

3.4. В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ не размещены в единой информационной системе сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика, а также сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства за 2015 год, март – июнь 2016 года.

 3.5. В нарушение подпункта 1 пункта 6.1 Положения о закупке товаров (работ, услуг) для нужд МУП «ДЕЗ», пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ в проверяемом периоде проводились закупки у единственного поставщика на сумму свыше 100,00 тыс. рублей:

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| № договора | Дата исполнения | Контрагент | Предмет договора | Общая стоимость договоров | Способ закупки |
| 1/а от 02.04.2015 | 28.04.2015 | Индивидуальный предприниматель  | гидроизоляция, теплоизоляция | 146 629,50 | единственный поставщик |
| 01/2015-ЖФ от 25.02.2015 | Не исполнен | ЗАО «Алеант» | спил деревьев, вывоз, утилизация по адресам: ул. Свердлова,44, ул. Советская, 19  | 116 500,00 | единственный поставщик |
| 02/2016-ЖФ от 28.03.2016 | 20.04.2016 | ООО «Строительная Монтажная Компания Урал» | частичный капитальный ремонт кровли жилого дома по адресу: ул. Пушкина, дом 8 | 116 000,00 | единственный поставщик |

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

 1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года бухгалтерский учет в МУП «ДЕЗ» осуществлялся по упрощенной системе налогообложения (прочие виды деятельности, не относящиеся к розничной торговле) автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8».

 2. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015-2017 годы, утвержденная приказом руководителя от 29.12.2014 № 46/1 сформирована в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

 3. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета нарушений не установлено.

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

 1. Статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлена обязанность унитарного предприятия по окончании отчетного периода предоставлять органу, осуществляющему полномочия собственника бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется органами местного самоуправления.

 1.1. В нарушение пункта 1 статьи 10 главы 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, объекты основных средств с общей остаточной стоимостью 7 824 631,01 рублей, переданные по актам приема-передачи от 01.08.2011 №№ 62,63, от 01.02.2012 № 1 от собственника имущества в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.07.2011 № 2215, от 27.12.2011 № 3864 на баланс МУП «ДЕЗ», отражены в бухгалтерском учете по завышенной остаточной стоимости объектов основных средств в общей сумме 9 000 195,32 рублей.

 В результате искажения остаточной стоимости объектов основных средств, в отчетах о финансовых результатах ф. 1 «Бухгалтерский баланс» за 2015, 2016 годы и в 1 квартале 2017 года, предоставленных собственнику имущества завышены данные по нераспределенной прибыли предприятия в общей сумме 1 175 564,31 рублей:

 Таблица № 5 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | Данные предприятия (ф. 1) представленные в администрацию по г. Озерску | Данные проверки | Отклонение(гр.2-гр.3) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **2015 ГОД** |
| Нераспределенная прибыль (+) (непокрытый убыток) (-) | 992,00 | -183,00 | -1 175,00 |
| **2016 ГОД** |
| Нераспределенная прибыль (+) (непокрытый убыток) (-) | 334,00 | -841,00 | -1 175,00 |
| **1 квартал 2017 года** |
| Нераспределенная прибыль (+) (непокрытый убыток) (-) | 1 100,20 | -74,80 | -1 175,00 |

Статьей 26 Федерального закона от 14.11.2002 от № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определена обязанность унитарного предприятия по предоставлению по окончании отчетного периода бухгалтерской и иной отчетности собственнику имущества, в целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и принятия обоснованного решения, обеспечивающего дальнейшую эффективную деятельность унитарного предприятия.

 Представление недостоверных данных о финансовых результатах деятельности и имуществе муниципального унитарного предприятия, не дает возможности собственнику имущества принять обоснованное решение, обеспечивающее дальнейшую эффективную деятельность предприятия.

5. 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 так же 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, от 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 16.11.2010 № 4032, от 01.02.2016 № 184 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 16.11.2010 № 4032, от 01.02.2016 № 184 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 МУП «ДЕЗ» на 2015, 2016 годы утверждены постановлением администрации Озерского городского округа от 29.06.2015 № 1868, от 21.03.2016 № 608, с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии (протоколы заседаний от 18.02.2016 № 11, от 05.06.2015 № 11, от 28.12.2016 № 38).

 5.1. По данным отчетов о финансовых результатах за 2015 и 2016 годы основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДЕЗ» сложились следующим образом:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) |
| --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год |
| План  | Факт | Исп. % | План  | Факт | Исп. % |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **35 279,10** | **35 669,60** | **101,1** | **38 533,30** | **92 006,30** | **в 2,4 раза** |
| Жилищно-коммунальные услуги населению, всего в том числе: | 34 779,20 | 34 969,70 | 100,5 | 38 076,20 | 91 485,70 | в 2,4 раза |
| *- жилищные услуги* | *34 779,20* | *34 969,70* | *100,5* | *-* | *38 875,60* | *12,8* |
| *- коммунальные услуги* | *-* | *-* | *-* | *-* | *52 610,10* | *-* |
| Аренда имущества | 499,90 | 699,9 | 140,0 | 457,10 | 520,60 | 113,9 |
| **РАСХОДЫ,** всего, в том числе: | **33 840,70** | **36 012,00** | **106,4** | **36 964,10** | **92 982,70** | **в 2,5 раза** |
| 1. Жилищные услуги, в т.ч.: | 28 380,20 | 30 254,40 | 106,6  | 31 186,20 | 85 519,20 | в 2,7 раза |
| *- заработная плата* | *6 880,80* | *8 318,10* | *120,8* | *7 056,60* | *7 768,50* | *110,1* |
| *- страховые взносы* | *1 390,00* | *1 526,40* | *109,8* | *1 425,50* | *1 574,40* | *110,4* |
| *- содержание и текущий ремонт конструктивов* | *5 835,70* | *5 577,10* | *87,7* | *5 358,90* | *4 922,00* | *91,8* |
| *- материалы* | *726,10* | *616,10* | *84,9* | *655,50* | *476,50* | *72,7* |
| *- ВДГО* | *737,30* | *717,70* | *97,3* | *776,50* | *772,60* | *99,5* |
| *- содержание и ремонт лифтов* | *918,30* | *931,00* | *101,4* | *806,50* | *890,70* | *110,4* |
| *,- вывоз ТБО* | *4 417,70* | *4 255,00* | *96,3* | *4 808,00* | *4 835,50* | *100,6* |
| *- коммунальные услуги* | *-* | *-* | *-* | *-* | *52 213,50* | *-* |
| *- прочие услуги* | *7 474,30* | *8 313,00* | *111,2* | *10 298,70* | *12 065,50* | *117,2* |
| 2. Затраты услуг управления и жилищного фонда, в том числе: | 5 460,50 | 5 757,60 | 105,4 | 5 777,90 | 7 463,50 | 129,2 |
| *- заработная плата* | *3 366,00* | *3 409,20* | *101,3* | *3 568,20* | *4 601,10* | *128,9* |
| *- страховые взносы* | *679,90* | *638,90* | *93,9* | *720,80* | *924,50* | *128,2* |
| *- содержание и эксплуатация здания* | *387,60* | *401,20* | *103,5* | *431,40* | *459,30* | *106,5* |
| *- услуги связи* | *196,90* | *182,70* | *92,8* | *183,50* | *177,40* | *96,7* |
| *- канцелярские принадлежности* | *25,30* | *37,30* | *147,4* | *26,90* | *41,60* | *154,6* |
| *- амортизация* | *181,90* | *181,90* | *100,0* | *181,90* | *181,90* | *100,0* |
| *- транспортные услуги* | *119,90* | *104,70* | *87,30* | *104,70* | *52,20* | *49,9* |
| *- арендная плата за землю* | *55,20* | *55,20* | *100,0* | *55,20* | *92,20* | *167,1* |
| *- информационно-технические услуги* | *184,50* | *196,60* | *106,6* | *196,60* | *535,00* | *в 2,7 раза* |
| *- прочие услуги* | *263,30* | *549,90* | *в 2,0 раза* | *308,70* | *398,30* | *129,0* |
| **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:** | **1 438,40** | **-342,40** | **-** | **1 569,20** | **-976,40** | **-** |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ: | 495,00 | 642,50 | 129,7 | 548,60 | 1 109,50 | в 2,0 раза |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ: | 242,00 | 486,50 | в 2,0 раза | 255,60 | 402,30 |  |
| **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** до налогообложения | **1 691,40** | **-186,40** | **-** | **1 862,20** | **-269,20** |  |
| **НАЛОГИ:** | 357,70 | 341,40 | 95,4 | 390,80 | 388,20 | 99,3 |
| **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ:** | **1 333,70** | **-527,80** | **-** | **1 471,40** | **-657,40** |  |
| *Среднесписочная численность (ед.)* | *80* | *71,1* | *88,9* | *84* | *69,4* | *82,6* |
| *Средняя з/плата за месяц* | *10 246,90* | *11 727,30* | *100,5* | *10 624,80* | *12 369,60* | *116,4* |

 По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015, 2016 годы по основным видам деятельности предприятием получен отрицательный финансовый результат: в 2015 году – 342,00 тыс. рублей, в 2016 году – 977,00 тыс. рублей. С учетом прочих доходов и расходов убыток в проверяемом периоде составил: в 2015 году – 527,00 тыс. рублей, в 2016 году – 658,00 тыс. рублей.

**6. Анализ изменения структуры доходов по видам их поступлений и расходов предприятия по источникам их формирования**

 1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и первый квартал 2017 года доходы (с учетом прочих доходов) МУП «ДЕЗ» сложились за счет следующих поступлений:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) |
| --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год | Отклонение | 1 квартал. 2017 года |
| 2016 г. к 2015 г. |
| Сумма | % от общей суммы доходов | Сумма | % от общей суммы доходов | Сумма | % | Сумма | % от общей суммы доходов |
| **ДОХОДЫ,** всего, в том числе: | **35 669,60** | **100,0** | **92 006,30** | **100,0** | **56 336,70** | **в 2,6 раза** | **59 505,90** | **100,0** |
| Жилищно-коммунальные услуги населению, всего в том числе: | 34 969,70 | 98,0  | 91 485,70 | 99,4 | 56 516,00 | в 2,6 раза | 59 423,70 | 99,9 |
| *- жилищные услуги* | 34 969,70 | 98,0 | 38 875,60 | 42,3 | 3 905,90 | 111,2 | 9 866,60 | 16,6 |
| *- коммунальные услуги* | - | - | 52 610,10 | 57,2 | 52 610,10 | - | 49 557,10 | 83,3 |
| Аренда имущества | 699,9 | 1,9 | 520,60 | 0,6 | -179,30 | 74,4 | 82,20 | 0,1 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ,** всего, в т.ч.: | **642,50** | **100,0** | **1 109,50** | **100,0** | **467,00** | **172,7** | **141,30** | **100,0** |
| - платные услуги населению | 30,50 | 4,7 | 33,3- | 3,0 | 2,80 | 109,2 | 10,60 | 7,5 |
| - возмещение госпошлины | 38,00 | 5,9 | 46,90 | 4,2 | 8,90 | 123,4 | 5,60- | 3,9- |
| - возмещение затрат | 512,00 | 79,7 | 548,00 | 49,4 | 36,0 | 107,0 | 104,50- | 73,9- |
| - вознаграждение | 5,70 | 0,9 | 16,20 | 1,4 | 10,50 | в 2,8 раза | 3,80- | 2,8 |
| - штрафы, пени к получению | 50,70 | 7,9 | 131,00 | 11,8 | 80,30 | в 2,6 раза | 16,60- | 11,7- |
| - прочие доходы | 3,70 | 0,6 | 334,10 | 30,1 | 330,40 | в 90,3 раза | 0,20 | 0,2 |
| - взыскана задолженность по исполнительному листу | 1,90 | 0,3 | - | - | -1,90 | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **36 312,10** |  | **93 115,80** |  | **56 803,70** |  |  | **-** |

 2. Анализ структуры расходов предприятия по источникам их формирования:

 2.1. Расходы МУП «ДЕЗ» по основному подразделению (основной вид деятельности) составили: в 2015 году – 36 012,00 тыс. рублей, в 2016 году – 92 982,70 тыс. рублей):

| Таблица № 8 (тыс. рублей) |
| --- |
| Виды расходов | 2015 | 2016 | Увеличение/снижение объема 2016г. к 2015г. |
| Сумма | % |
| 1. Жилищные услуги, в т.ч.: | 30 254,40 | 85 519,20 | 55 264,80 | в 2,8 раза |
| *- заработная плата* | *8 318,10* | *7 768,50* | *-549,60* | *93,3* |
| *- страховые взносы* | *1 526,40* | *1 574,40* | *48,00* | *103,1* |
| *- содержание и текущий ремонт конструктивов* | *5 577,10* | *4 922,00* | *-655,10* | *88,2* |
| *- материалы* | *616,10* | *476,50* | *-139,60* | *77,3* |
| *- ВДГО* | *717,70* | *772,60* | *54,90* | *107,6* |
| *- содержание и ремонт лифтов* | *931,00* | *890,70* | *-40,30* | *95,6* |
| *,- вывоз ТБО* | *4 255,00* | *4 835,50* | *580,50* | *113,6* |
| *- коммунальные услуги* | *-* | *52 213,50* | *52 213,50* | *-* |
| *- прочие услуги* | *8 313,00* | *12 065,50* | *3 752,50* | *145,1* |
| 2. Затраты услуг управления и жилищного фонда, в том числе: | 5 757,60 | 7 463,50 | 1 705,90 | 129,6 |
| *- заработная плата* | *3 409,20* | *4 601,10* | *1 191,90* | *134,9* |
| *- страховые взносы* | *638,90* | *924,50* | *285,60* | *144,7* |
| *- содержание и эксплуатация здания* | *401,20* | *459,30* | *58,10* | *114,5* |
| *- услуги связи* | *182,70* | *177,40* | *-5,30* | *97,0* |
| *- канцелярские принадлежности* | *37,30* | *41,60* | *4,30* | *111,5* |
| *- амортизация* | *181,90* | *181,90* | *-* | *-* |
| *- транспортные услуги* | *104,70* | *52,20* | *-52,50* | *49,8* |
| *- арендная плата за землю* | *55,20* | *92,20* | *37,00* | *167,0* |
| *- информационно-технические услуги* | *196,60* | *535,00* | *338,40* | *272,1* |
| *- прочие услуги* | *549,90* | *398,30* | *-151,60* | *72,4* |
| **ИТОГО:** | **36 012,00** | **92 982,70** | **56 970,70** | **в 2,6 раза** |

В структуре общих расходов по основному подразделению наибольший объем занимают расходы по оплате труда работников основного подразделения с учетом страховых взносов, их доля в общем составе расходов составила: в 2015 году – 38,6%, в 2016 году – 16,0%.

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

 1. По данным регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и первый квартал 2017 года сумма дебиторской задолженности составила:

| Таблица № 9 (рублей) |
| --- |
| Бух. счет | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию на  | Рост/Снижение1 кв. 2017 к 2015 |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.03.2017 | гр.5-гр.3 | гр.5/гр.3, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 34 971,00 | 53 170,42 | 78 226,95 | 43 255,95 | в 2,2 раза |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками  | 6 295 852,07 | 23 275 652,83 | 35 431 526,37 | 29 135 674,30 | в 5,4 раза |
| 68 | Расчеты с бюджетом  | 27 864,99 | 69 592,21 | 15,99 | -27 849,00 | 0,06 |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами  | 114 981,32 | 115 267,67 | 271 958,04 | 156 976,72 | в 2,4 раза |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 19 857,60 | 16 719,05 | - | -19 857 ,60 | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4 680,21 | 23 176,90 | 63 006,39 | 58 326,18 | в 13,4 раза |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **6 498 207,19** | **23 553 579,08** | **35 844 733,74** | **29 346 526,55** | **в 5,5 раза** |

1.1. Анализ изменения структуры дебиторской задолженности МУП «ДЕЗ» за 2016 год показал общее увеличение объема дебиторской задолженности на 17 055 371,89 рублей или в 3,6 раза по сравнению с 2015 годом. За первый квартал 2017 года произошел рост дебиторской задолженности на 12 291 154,66 рублей или 152,2% по сравнению с 2016 годом. 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 2015 году – 96,9%, в 2016 году – 98,8%, за 1 квартал 2017 года – 98,8%.

2. По состоянию на 31.12.2016 наиболее крупными дебиторами МУП «ДЕЗ» являются:

| Таблица № 10 (рублей) |
| --- |
| Контрагенты | Сумма | Срок давности | Период возникновения |
| Население г. Озерска | 17 881 682,01 | текущая | 2016 г. |
| Население г. Озерска | 4 934 700,00 | просроченная | 2015, 2016 |
| ООО «Корвет» | 55 668,00 | текущая | 2016 г. |

2.1. 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 декабре 2015 года не списана на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» нереальная к взысканию дебиторская задолженность в общей сумме 28 198,84 рублей (по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»).

3. По данным регистров бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и первый квартал 2017 года кредиторская задолженность составила:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| Бух. счет | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности  | Рост/Снижение |
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.03.2017 | гр.5-гр.3 | гр.5/гр.3, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 3 237 599,60 | 21 028 694,51 | 31 924 593,58 | 28 686 993,98 | в 9,7 раза |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками  | 75 580,16 | 91 806,86 | 99 076,04 | 23 495,88 | 131,1 |
| 68 | Расчеты с бюджетом  | 195 683,00 | 189 099,47 | 65 087,48 | -130 595,52 | 33,2 |
| 69 | Расчеты с внебюджетными фондами  | 692,15 | - | 212 674,88 | 211 982,73 | в 307,3 раза |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | - | 635 485,94 | 635 485,94 | - |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3 048 720,35 | 3 049 341,65 | 3 060 976,20 | 12 255,85 | 100,4 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **6 558 275,26** | **24 358 942,49** | **35 997 894,12** | **29 439 618,86** | **в 5,5 раза** |

 3.1. Анализ изменения структуры кредиторской задолженности МУП «ДЕЗ» показал общее увеличение суммы кредиторской задолженности по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за первый квартал 2017 года по сравнению 2015 годом на 29 439 618,86 рублей.

 3.2. В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает задолженность перед поставщиками: в 2015 году она составила 49,4% от общей суммы задолженности, в 2016 году – 86,3%, в 1 квартале 2017 года – 88,7%.

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

 1. Пунктом 4.6 Устава МУП «ДЕЗ» определен размер уставного фонда в сумме 7 942 135,33 рублей. Таким образом, сделки стоимостью свыше 794 213,53 рублей (10% уставного фонда) признаются для МУП «ДЕЗ» крупными.

 1.1. В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ в 2015, 2016 годах МУП «ДЕЗ» принимало решения о совершении крупных сделок (взаимосвязанных) без согласования с собственником имущества, общая сумма которых составила 35 950 309,86 рублей:

Таблица № 12 (рублей)

| Учетный период | Номер и дата договора | Содержание | Сумма |
| --- | --- | --- | --- |
| **ООО «Стройзащита»** |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 11 от 31.12.2013 | Содержание и ремонт лифтов | 898 786,54 |
| **ИТОГО за 2015 год:** | **898 786,54** |
| **ООО Транспортная компания «Чистый город»** |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 18-2014 от 01.11.2014 | Содержание жилого фонда | 2 875 487,69 |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 04-2014 от 01.07.2014 | Услуги автотранспорта | 1 303 800,00 |
| **ИТОГО за 2015 год:** | **4 179 287,69** |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 18-2014 от 01.11.2014 | Содержание жилого фонда | 3 165 504,59 |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 04-2014 от 01.07.2014 | Услуги автотранспорта | 1 920 000,00 |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 02-Т-2015 от 01.05.2015 | Вывоз ТБО | 876 625,03 |
| **ИТОГО за 2016 год:** | **5 962 129,62** |
| **ООО «Сфера-Сервис»** |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 03-Т/2015 от 01.06.2015 | Содержание и текущий ремонт жилого фонда | 2 931 654,00 |
| 01.01.2015-31.12.2015 | 2/2013 от 01.03.2013 | Содержание и текущий ремонт внутридомового инженерного оборудования | 8 120 082,00 |
| **ИТОГО за 2015 год:** | **11 051 736,00** |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 03-Т/2015 от 01.06.2015 | Содержание и текущий ремонт жилого фонда | 4 984 553,01 |
| 01.01.2016-31.12.2016 | 2/2013 от 01.03.2013 | Содержание и текущий ремонт внутридомового инженерного оборудования | 8 873 817,00 |
| **ИТОГО за 2016 год:** | **13 858 370,01** |
| **ВСЕГО за 2015, 2016 годы:** | **35 950 309,86** |

 Поскольку стоимость всех вышеуказанных сделок превысила 10% от стоимости уставного капитала предприятия, МУП «ДЕЗ» должно было экономически обосновать и согласовать с собственником имущества совершение сделок именно с этими поставщиками.

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

 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 МУП «ДЕЗ» закреплены на праве хозяйственного ведения следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

Таблица № 13

| № п/п | Наименование объекта | Месторасположение | Площадь (м2) | Номер свидетельства о гос. регистрации, дата выдачи |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Нежилое здание-здание бытового обслуживания | ул. Залесского, 2А | 298,1 | 74 АГ 644519 от 31.10.2011 |
| 2. | Нежилое помещение № 1- административное помещение | ул. Матросова,34 | 416,7 | 74 АГ 644411 от 31.10.2011 |
| 3. | Административное здание | ул. Комсомольская, 1б | 1217,2 | 74 АГ 743661 от 14.03.2012 |

2. Согласно данным бухгалтерского учета на балансе МУП «ДЕЗ» числятся объекты основных средств, стоимость которых в проверяемом периоде составляла:

Таблица № 14 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2015 | Балансовая стоимость на 01.01.2016 | Балансовая стоимость на 01.01.2017 | Балансовая стоимость на 01.04.2017 |
| Здания | 9 030 195,32 | 9 030 195,32 | 9 030 195,32 | 9 030 195,32 |
| Машины и оборудование  | 252 850,54 | 242 710,54 | 242 710,54 | 242 710,54 |
| **ИТОГО:** | **9 283 045,86** | **9 272 905,86** | **9 272 905,86** | **9 272 905,86** |

3. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 05.04.2012 № 995 МУП «ДЕЗ» оформлен договор от 05.04.2012 № 9371 на аренду земельного участка общей площадью 2570,00 кв.м. для размещения административного здания по адресу: ул. Комсомольская, 1б.

 4. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 09.12.2011 № 3564 МУП «ДЕЗ» оформлен договор от 09.12.2011 № 9214 на аренду земельного участка общей площадью 1776,00 кв.м. для размещения нежилого здания – здание бытового обслуживания по адресу: ул. Залесского, 2а.

 5. Учетной политикой предприятия установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 01.10.2016 в соответствии с приказом по предприятию от 19.09.2016 № 36. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

 6. 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.

 7. 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:

 7.1. В нарушение пункта 1 статьи 10 главы 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, объекты основных средств переданные по актам приема-передачи от 01.08.2011 №№ 62,63, от 01.02.2012 № 1 от собственника имущества в соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.07.2011 № 2215, от 27.12.2011 № 3864 на баланс МУП «ДЕЗ», отражены в бухгалтерском учете по завышенной остаточной стоимости объектов основных средств:

Таблица № 15 (рублей)

| По данным предприятия | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- |
| Балансовая стоимость  | Амортизация | Остаточная стоимость | Балансовая стоимость  | Амортизация | Остаточная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимостьгр.6-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Нежилое здание-здание бытового обслуживания (акт приема-передачи здания от 01.08.2011 № 63)** |
| 1 982 800,00 | 15 000,00 | 1 967 800,00 | 1 982 800,00 | 398 062,33 | 1 584 737,67 | 383 062,33 | -383 062,33 |
| **Нежилое помещение № 1- административное помещение (акт приема-передачи здания от 01.08.2011 № 62)** |
| 6 588 926,32 | 15 000,00 | 6 573 926,32 | 6 588 926,32 | 675 205,25 | 5 913 721,07 | 660 205,25 | -660 205,25 |
| **Административное здание (акт приема-передачи здания от 01.02.2012 № 1)** |
| 458 469,00 | 0,00 | 458 469,00 | 458 469,00 | 132 296,73 | 326 172,27 | 132 296,73 | -132 296,73 |
| **9 030 195,32** | **0,00** | **9 000 195,32** | **9 030 195,32** | **1 205 564,31** | **7 824 631,01** | **1 175 564,31** | **-1 175 564,31** |

 В результате несоблюдения требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 завышена остаточная стоимость вышеуказанных объектов основных средств в общей сумме 1 175 564,31 рублей.

 8. 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» излишне начислены амортизационные отчисления по следующим объектам недвижимого имущества:

| Таблица № 16 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта | Год ввода в эксплуатацию | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации | Отклонение (гр.5-гр.4) |
| по даннымпредприятия | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нежилое здание-здание бытового обслуживания | 2007 | 1 584 737,67 | 465 657,82 | 385 408,00 | -80 249,82 |
| Нежилое помещение № 1- административное помещение | 2003 | 5 913 721,07 | 445 489,22 | 416 325,76 | -29 163,46 |
| Административное здание | 1977 | 326 172,27 | 26 591,26 | 18 917,86 | -7 673,40 |
| **ИТОГО:** |  | **7 824 631,01** | **937 738,30** | **820 651,62** | **-117 086,68** |

 По состоянию на 31.12.2016 сумма излишне начисленной амортизации составила 117 086,68 рублей, что привело к увеличению суммы расходов в сумме 117 086,68 рублей.

9. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств «Автостоянка», затраты по установке которого по состоянию на 31.12.2016 числятся на балансовом счете 08.03 «Вложение во внеоборотные активы. Строительство объектов основных средств» в общей сумме 63 200,00 рублей.

10. Проверка арендных отношений

 1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года МУП «ДЕЗ» осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по предоставлению в возмездную аренду нежилых помещений:

| Таблица № 17  |
| --- |
| Адрес помещения  | Площадь,кв.м |
| Нежилое помещение № 7 – административное помещение, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Матросова, 34 | 256,4 |
| Нежилое помещение № 6, входящее в состав нежилого помещения № 7 – административного помещения, расположенного по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Матросова, 34 | 160,4 |
| Административное здание, кабинет № 106, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 16,70 |
| Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 |

2. Сумма начисленной и предъявленной арендной платы в период с 01.01.2015 по 31.03.2017 составила 1 675 906,77 рублей, оплата произведена в сумме 1 772 871,01 рублей.

|  |
| --- |
| Таблица № 18 (рублей) |
| Арендатор | Дебиторскаязадолженность по состоянию на 01.01.2015 | Начислено | Оплачено | Дебиторскаязадолженность по состоянию на 31.03.2017 |
| ООО УПЦ «Система» | 0,00 | 99 929,20 | 99 929,20 | 0,00 |
| ООО «Сфера-Сервис» | 0,00 | 810 811,31 | 810 811,31 | 0,00 |
| ООО «Корвет» | 135 668,00 | 0,00 | 95 000,00 | 40 668,00 |
| АНО «Планета Детства» | 27 394,00 | 739 638,00 | 739 638,00 | 27 394,00 |
| ПБОЮЛ «Ф» | 1 964,24 | 25 528,26 | 27 492,50 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **165 026,24** | **1 675 906,77** | **1 772 871,01** | **68 062,00** |

 3. Предоставление в аренду объектов муниципального недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «ДЕЗ», в проверяемом периоде осуществлялось по результатам следующих мероприятий:

 3.1. Без проведения конкурентных процедур, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» МУП «ДЕЗ» заключен 1 договор аренды муниципального имущества – в целях оказания услуг дополнительного образования, сроком на пять лет:

| Таблица № 19 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора аренды(срок действия) | Арендатор | Адрес помещения  | Площадь,кв.м | Арендная плата  |
| № 01/2012-А от 01.02.2012(до 01.02.2017) | АНО «Планета Детства» | Нежилое помещение № 7 – административное помещение: по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 34 | 256,4 | 27 394,00 |

 3.2. Без проведения конкурентных процедур, в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», площадь передаваемого имущества составляет не более 20,0 кв. м. в 2015, 2016 годах и в первом квартале 2017 года МУП «ДЕЗ» заключено 2 договора аренды муниципального имущества – в целях размещения парикмахерской:

| Таблица № 20 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора аренды(срок действия) | Арендатор | Адрес помещения  | Площадь,кв.м | Арендная плата  |
| **2014 год** |
| №06/2014-А от 01.11.2014 (до 30.09.2015) | ПБОЮЛ  | Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 | 1 282,08 |
| **2015 год** |
| №01/2015-А от 01.10.2015 (до 31.12.2015) | ПБОЮЛ  | Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 | 1 282,08 |

3.3. В нарушение пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» МУП «ДЕЗ» заключено 3 договора аренды муниципального имущества без проведения конкурентных процедур (аукционов на право заключения договора аренды).

| Таблица № 21 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора аренды(срок действия) | Арендатор | Адрес помещения  | Площадь,кв.м | Арендная плата  |
| № 05/2013-А от 11.11.2013(до 03.07.2015) | ООО УПЦ «Система» | Нежилое помещение № 6, входящее в состав нежилого помещения № 1 – административного помещения, расположенного по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Матросова, 34 | 160,4 | 14 275,60 |
| № 07/2014-А от 01.12.2014(до 01.11.2015) | ООО «Сфера-Сервис» | Административное здание, кабинет № 106, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 16,70 | 21 315,00 |
| № 08/2015-А от 01.11.2015(до 30.09.2016) | ООО «Сфера-Сервис» | Административное здание, кабинет № 106, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 16,70 | 21 315,00 |

3.4. 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 МУП «ДЕЗ» заключало договоры аренды муниципального недвижимого имущества без согласования с собственником имущества:

|  Таблица № 22 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора аренды(срок действия) | Арендатор | Адрес помещения  | Площадь,кв.м | Арендная плата  |
| № 07/2014-А от 01.12.2014 (до 01.11.2015) | ООО «Сфера-Сервис» | Административное здание, кабинет № 106, расположенное по адресу: г. Озерск, ул. Комсомольская, 1б | 16,70 | 21 315,00 |
| №06/2014-А от 01.11.2014 (до 30.09.2015) | ПБОЮЛ  | Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 | 1 282,08 |
| № 08/2015-А от 01.11.2015(до 30.09.2016) | ООО «Сфера-Сервис» | Административное здание, кабинет № 106, расположенное по адресу: г. Озерск, ул. Комсомольская, 1б | 16,70 | 21 315,00 |
| №01/2015-А от 01.10.2015 (до 31.12.2015) | ПБОЮЛ  | Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 | 1 282,08 |

 4. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» МУП «ДЕЗ» не проводилась обязательная оценка при передаче в аренду следующих объектов муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 23 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора аренды(срок действия) | Арендатор | Адрес помещения  | Площадь,кв.м | Арендная плата  |
| № 05/2013-А от 11.11.2013(до 03.07.2015) | ООО УПЦ «Система» | Нежилое помещение № 6, входящее в состав нежилого помещения № 1 – административного помещения, расположенного по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Матросова, 34 | 160,40 | 14 275,60 |
| № 07/2014-А от 01.12.2014(до 01.11.2015) | ООО «Сфера-Сервис» | Административное здание, кабинет № 106, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 16,70 | 21 315,00 |
| №06/2014-А от 01.11.2014(до 30.09.2015) | ПБОЮЛ  | Административное здание, помещения № 5, 6, расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Комсомольская, 1б | 12,00 | 1 282,08 |

5. В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 609, пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» договор аренды муниципального недвижимого имущества от 11.11.2013 № 05/2013-А с ООО УПЦ «Система» (помещение № 6), заключенный на срок более одного года (с 11.11.2013 по 03.07.2015), не прошел обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В силу пункта 3 статьи 433 Гражданского кодекса РФ договор, подлежащий государственной регистрации, считается заключенным с момента его регистрации, если иное не установлено законом.

6. 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» МУП «ДЕЗ» заключено дополнительное соглашение от 31.01.2017 № 4 о продлении срока действия договора аренды муниципального недвижимого имущества с АНО «Планета Детства» от 01.02.2012 № 01/2012-А, без согласования с собственником имущества.

 Согласно письменному пояснению руководителя МУП «ДЕЗ» главе администрации Озерского городского округа направлено заявление о продлении договора аренды № 01/2012-А от 01.02.2012 (от 20.12.2016 исх. № 01-03-05/1337).

Решением Собрания депутатов от 23.03.2017 № 51, постановления администрации Озерского городского округа от 20.04.2017 № 971 согласована передача в аренду АНО ДО «Планета Детства» муниципального недвижимого имущества – нежилого помещения № 7 общей площадью 256,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 34, сроком на 5 лет.

По состоянию на 12.05.2017 договор аренды муниципального недвижимого имущества между МУП «ДЕЗ» и АНО ДО «Планета Детства» не заключен.

На основании отчета об оценке от 25.01.2017 № 0004-3, представленного в ходе проверки, рыночная стоимость ежемесячной ставки арендной платы за пользование нежилым помещением № 7, находящегося по адресу: г. Озерск, ул. Матросова, 34, по состоянию на 24.01.2017 составила 60 000, 00 рублей.

7. Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по действующим и заключенным в проверяемом периоде договорам аренды муниципального имущества, установлено:

7.1. В нарушениепункта 6.2 договоров аренды от 01.02.2012 № 01/2012 с АНО «Планета Детства», от 11.11.2013 № 05/2013-А ООО УПЦ «Система», МУП «ДЕЗ» не применены штрафные санкции в общей сумме 35 037,28 рублей за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени из расчета 0,5% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки, предусмотренные условиями договоров:

|  |
| --- |
| Таблица № 24 (рублей) |
| Номер и дата договора аренды | Арендатор | Размер пени | Сумма пени |
| согласно условиям договора, % |
| № 01/2012А от 01.02.2012 | АНО «Планета Детства» | 0,5 | 32 324,92 |
| № 05/2013А от 11.11.2013 | ООО УПЦ «Система» | 0,5 | 2 712,36 |
| **ИТОГО:** | **35 037,28** |

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

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в 2015, 2016 годах и в текущем 2017 года регламентирован нормативным актом ЦБР:

 – 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» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У).

2. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по израсходованным подотчетным суммам определены учетной политикой предприятия, утвержденной приказами руководителя:

| Таблица № 25 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | Номер и дата приказа руководителя | Перечень лиц, которым выдаются средства в подотчет | Предельная сумма подотчета | Срок отчета по полученным средствам |
| 30.12.2014-17.08.2015 | № 50 от 30.12.2014  | начальник общего отдела, главный инженер  | 50 000,00 | 10 рабочих дней |
| 17.08.2015-04.02.2016 | № 30/1 от 17.08.2015 | начальник общего отдела, главный инженер  | 50 000,00 | 10 рабочих дней |
| 04.02.2016 по настоящее время | № 03 от 04.02.2016 | и.о. начальника общего отдела, главный инженер  | 100 000,00 | 10 рабочих дней |

 3. В 2015, 2016 годах и первом квартале 2017 года МУП «ДЕЗ» принято и утверждено авансовых отчетов на общую сумму 713,2 тыс. рублей (в том числе в 2015 году – 289,7 тыс. рублей, в 2016 году – 253,05 тыс. рублей, в первом квартале 2017 года – 170,45 тыс. рублей). Большая часть средств израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

 4. Проверкой соблюдения порядка выдачи под отчет наличных денежных средств установлено:

 4.1. В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, пункта 2.8 приказа об учетной политике организации от 29.12.2014 № 46/1 в проверяемом периоде произведена выдача наличных денежных средств под отчет по расходному кассовому ордеру от 29.01.2016 № 5 (и.о. начальника общего отдела). Данное должностное лицо не значится в перечне должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет в общей сумме 7 305,11 рублей.

 4.2. В нарушение пункта 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались под отчет при неполном отчете по ранее выданному авансу за предыдущий период.

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

 1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года система оплаты труда работников МУП «ДЕЗ», включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

 – 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).

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

– Положением об оплате труда и стимулировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденным приказом руководителя от 01.06.2009 № 22;

– Положением о премировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденным приказом руководителя от 01.04.2015 № 10/1;

– Положением о премировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденным приказом руководителя от 01.10.2015 № 36/1.

 2. Коллективный договор (между работодателем и работниками), который гарантировал бы работникам социальные льготы, не заключен.

 3. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года МУП «ДЕЗ» применяется 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: Предприятие Заработная плата и управление персоналом. Версия 3.1». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Бухгалтерия 8» и выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода.

 4. Фонд оплаты труда и численность работников МУП «ДЕЗ» в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года установлен штатными расписаниями, утвержденными приказами руководителя:

| Таблица № 26 (рублей)  |
| --- |
| Номер и дата приказа | Период действия | Кол-во штатных единиц | Месячный фонд оплаты труда |
| № 03 от 03.02.2015 | 2015 год | 98 | 849 873,14 |
| № 19 от 05.05.2015 | 2015 год | 98 | 849 516,93 |
| № 55 от 31.12.2015 | 2016 год | 100 | 983 540,87 |
| № 23/1 от 31.05.2016 | 2016 год | 98 | 969 490,78 |
| № 32 от 22.08.2016 | 2016 год | 99 | 985 930,10 |
| № 10 от 30.01.2017 | с 01.02.2017 - 31.12.2017 | 99,5 | 988 232,04 |

 5. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему по счету 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате», произведенным МУП «ДЕЗ» в 2015, 2016 годах:

Таблица № 27 (рублей)

| Виды произведенных выплат | 2015 год | 2016 год |
| --- | --- | --- |
| сумма | % от общего объема | сумма | % от общего объема |
| Оклад | 2 627 328,74 | 21,7 | 2 643 529,62 | 20,9 |
| Праздничные выходные | 4 621,25 | 0,04 | 6 255,46 | 0,05 |
| Доплата за ночные часы | 14 041,71 | 0,1 | 11 380,01 | 0,09 |
| Доплата сверхурочных часов | 5 239,85 | 0,04 | - |  |
| Доплата за переработки | - | - | 3 777,03 | 0,03 |
| Надбавки за интенсивность и напряженность | 269 145,57 | 2,2 | 285 542,29 | 2,3 |
| Стимулирующая надбавка | 711 842,06 | 5,9 | 734 691,03 | 5,8 |
| Совмещение | 14 250,19 | 0,1 | 89 911,58 | 0,7 |
| Доплата за увеличение зоны обслуживания | 770 101,72 | 6,4 | 937 711,74 | 7,4 |
| Доплата до МРОТ | 982,00 | 0,01 | 8 521,08 | 0,07 |
| Оплата больничных листов | 268 655,19 | 2,2 | 171 212,81 | 1,4 |
| Отпуск | 686 568,89 | 5,6 | 748 440,13 | 5,9 |
| Районный коэффициент | 2 453 358,75 | 20,2 | 2 644 173,82 | 20,9 |
| Месячная премия | 3 689 132,62 | 30,5 | 4 054 345,55 | 32,0 |
| Единовременная премия | 58 679,00 | 0,5 | 48 473,00 | 0,4 |
| Компенсация при увольнении | 187 918,78 | 1,5 | 214 070,87 | 1,7 |
| Компенсация расходов | 3 301,02 | 0,02 | 558,10 | 0,01 |
| Оплата по договорам подряда | 55 017,00 | 0,4 | - |  |
| Оплата по среднему заработку | 13 110,44 | 0,1 | - |  |
| Пособия при рождении ребенка, по уходу | 278 786,80 | 2,3 | 69 778,83 | 0,4 |
| Премия к юбилею | 12 897,00 | 0,1 | - |  |
| **ИТОГО:** | **12 124 978,58** | **100,0** | **12 672 372,95** | **100,0** |

 6. Проверкой правомерности начисления и выплаты стимулирующих выплат работникам МУП «ДЕЗ» установлено:

 6.1. В нарушение пункта 3.2 Положения о премировании работников МУП «ДЕЗ», утвержденного приказом руководителя от 01.10.2015 № 36/1, ведущему юрисконсульту ежемесячная премия за исполнение основных экономических показателей за октябрь 2016 года не начислялась на установленные выплаты стимулирующего характера (надбавка за напряженность и интенсивность труда в размере 30%). Общая сумма недоначисленных и невыплаченных денежных средств в виде ежемесячной премии за исполнение основных экономических показателей за октябрь 2016 года составила 1 191,26 рублей (с учетом районного коэффициента 30%).

 7. Проверкой соблюдения порядка начисления ежемесячных премий работникам МУП «ДЕЗ» за выполнение основных показателей по результатам работы за месяц, установлено:

 7.1. В нарушение пункта 3.1.2 Положения оплаты труда от 01.06.2009 № 22, приказами руководителя от 16.04.2014 № 41, от 06.10.2015 № 96 плотнику установлена надбавка за интенсивность и напряженность труда в размере 80% – 90%, что превышает предельный размер надбавки, установленный Положением по оплате труда (до 50%). Сумма излишне выплаченных денежных средств за 2015, 2016 годы и 1 квартал 2017 года составила 37 886,80 рублей (с учетом районного коэффициента 30%).

По результатам проверки директору Муниципального унитарного предприятия «Дирекция единого заказчика»направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

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