**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном многоотраслевом унитарном предприятии жилищно-коммунального хозяйства пос. Новогорный**

**(АКТ № 4 от 04.06.2021)**

1. Основание для проведения планового контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 12.03.2021 № 14, от 29.04.2021 № 22.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Проверка эффективного использования муниципального имущества за 2020 год и текущий период 2021 года.

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

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

**1. Общие сведения о предприятии**

1. Муниципальное многоотраслевое унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства пос. Новогорный создано на основании постановления Главы администрации г. Озерска Челябинской области от 28.04.1995 № 807.

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

3. Юридический и фактический адрес: 456796, Российская Федерация, Челябинская область, г. Озерск, пос. Новогорный, ул. Ленина,7.

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

5. Учредителем и собственником имущества ММУП ЖКХ является Озерский городской округ. Полномочия учредителя и собственника имущества ММУП ЖКХ осуществляет администрация 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. Предметом деятельности ММУП ЖКХ является (п. 3.1 Устава):

– 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, надёжности 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. Целями создания ММУП ЖКХ являются (п. 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. К основным видам уставной деятельности ММУП ЖКХ относятся (п. 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 твёрдых отходов;

– уборка территорий и аналогичная деятельность;

– розничная торговля газом в баллонах.

10. Счета в банках, открытые и действующие в проверяемый период:

– в АКБ «Челиндбанк» ОАО филиал «Синегорье» г. Озерска;

– в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г. Кыштыма;

– в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г. Кыштыма;

– в Челябинском отделении АО «Россельхозбанк»;

– в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г.Кыштыма (специальный счет по расчетам населения за капитальный ремонт);

– в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г.Кыштыма (специальный счет по расчетам населения за капитальный ремонт);

– в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г.Кыштыма (специальный счет по расчетам населения за капитальный ремонт);

– в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г.Кыштыма (специальный счет по расчетам населения за капитальный ремонт).

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

– директор – назначен на должность с 06.10.2011 по настоящее время;

– главный бухгалтер – принята на должность с 28.01.2014 по настоящее время.

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

1. Водоснабжение населения пос. Новогорный и пос. Бижеляк за счет питьевых подземных вод:

– лицензия от 21.03.2016 ЧЕЛ № 02891 ВР на право пользования недрами для добычи подземных вод в целях питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой пос. Новогорный (водозаборные скважины №№ 43872 (41б), 1/43 (43), 43881 (53А), 43899 (99), 43882 (106А), выданная Департаментом по недропользованию по Уральскому федеральному округу на пользование недрами Озерский городской округ Челябинской области (срок действия до 31.03.2021);

– лицензия от 16.12.2005 ЧЕЛ № 1701 ВЭ на право пользования недрами для добычи подземных вод в целях питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой пос. Новогорный (водозаборные скважины №№ 10э, 15э, 20э, 10Д, 11Д), выданная Территориальным агентством по недропользованию по Челябинской области с изменениями, внесенными приказом Управления по недропользованию по Челябинской области от 30.07.2010 № 247 (срок действия до 31.12.2031);

– лицензия от 16.04.2021 ЧЕЛ № 03071 ВР на право пользования участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности, выданная Департаментом по недропользованию по Уральскому федеральному округу на пользование недрами Озерский городской округ Челябинской области (срок действия до 12.04.2051).

– лицензия от 21.04.2016 ЧЕЛ № 80452 ВЭ на добычу подземных вод (водозаборные скважины №№ 1, 2) для питьевого, хозяйственно-бытового и технологического обеспечения водой пос. Бижеляк, выданная Министерством имущества и природных ресурсов Челябинской области на пользование недрами пос. Бижеляк (срок действия до 01.12.2036).

2. Водоотведение и очистка сточных вод:

– отсутствует разрешительный документ о предоставлении водного объекта в пользование в целях сброса сточных вод (река Мишеляк);

– отсутствует разрешительный документ на сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду (река Мишеляк).

3. Лицензия от 13.07.2017 № 7400430, выданная Федеральной службой 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, выданная Главным управлением «Государственная жилищная инспекция Челябинской области» на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами.

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

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

В 2020 году и текущем периоде 2021 года ММУП ЖКХ осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 17.03.2014 № 692 (далее – Устав).

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

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

Учредительные документы ММУП ЖКХ 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».

2. Проверкой соблюдения порядка формирования и определения размера уставного фонда ММУП ЖКХ установлено:

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

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

Согласно п. 4.6 Устава уставный фонд ММУП ЖКХ сформирован собственником имущества в сумме 4 779,70 тыс. рублей, что соответствует данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 «Уставный капитал») за 2020 год и первый квартал 2021 года.

Уставный фонд ММУП ЖКХ сформирован путем перечисления денежных средств в размере 43,70 тыс. рублей и передачи объекта недвижимого имущества – «Сооружение – теплотрасса протяжённостью 2184 м. пог. (от Аргаяшской ТЭЦ по ул. Ленина, 1 до асфальтобетонного покрытия по ул. Октябрьская, 15а) стоимостью 4 736,00 тыс. рублей (п. 4.7 Устава).

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

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

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

Уставом ММУП ЖКХ величина резервного фонда определена в размере 15,0% или 716,96 тыс. рублей от размера уставного фонда, сформированного в сумме 4 779,70 тыс. рублей (п.п. 4.13.1). Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере 5,0% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения установленного размера (п.п. 4.13.2). Помимо резервного фонда Уставом ММУП ЖКХ предусмотрено создание фондов развития производства и потребления путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (п. 4.14):

– 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.

В связи с наличием убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ за последние три года (2018-2020 г.г.), в т.ч. за 2018 – 13 046,00 тыс. рублей, за 2019 год – 11 455,00 тыс. рублей, за 2020 год – 9 438,00 тыс. рублей, по состоянию на 31.03.2020 резервный фонд, фонды развития производства и потребления не сформированы, что подтверждается данными регистров бухгалтерского учета (оборотно сальдовая ведомость по счетам за 2019, 2020 годы).

4. Проверкой соблюдения собственником имущества обязанности по поддержанию положительного размера чистых активов ММУП ЖКХ нарушений не установлено:

Согласно требованиям, установленным п. 4 ст. 114 Гражданского кодекса РФ, абз. 2 п. 3 ст. 14 Закона об унитарных предприятиях размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

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

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности ММУП ЖКХ (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2018-2020 год стоимость чистых активов предприятия составляла:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код строки | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 | на 31.12.2018 |
| **I.** | **АКТИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1600** | **128 224,00** | **118 863,00** | **114 229,00** |
| **1.** | **Внеоборотные активы всего, в том числе:** | **1100** | **44 634,00** | **43 755,00** | **50 527,00** |
| *- основные средства* | *1150* | *34 351,00* | *35 705,00* | *44 417,00* |
| *- отложенные налоговые активы* | *1180* | *10 253,00* | *8 002,00* | *6 051,00* |
| *- прочие внеоборотные активы* | *1190* | *30,00* | *48,00* | *59,00* |
| **2.** | **Оборотные активы всего, в том числе:** | **1200** | **83 590,00** | **75 108,00** | **63 702,00** |
| *- запасы* | *1210* | *2 167,00* | *2 006,00* | *1 778,00* |
| *- НДС* | *1220* |  |  | *8,00* |
| *- дебиторская задолженность* | *1230* | *75 834,00* | *69 325,00* | *59 381,00* |
| *- денежные средства и денежные эквиваленты* | *1250* | *5 482,00* | *3 616,00* | *2 414,00* |
| *- прочие оборотные активы* | *1260* | *107,00* | *161,00* | *121,00* |
| **II.** | **ПАССИВЫ ВСЕГО, в том числе:** | **1500** | **106 954,00** | **88 674,00** | **74 440,00** |
| *- долгосрочные обязательства* | *1420* | *13,00* | *30,00* | *20,00* |
| *- кредиторская задолженность* | *1520* | *105 019,00* | *86 743,00* | *72 610,00* |
| *- оценочные обязательства* | *1540* | *1 922,00* | *1 901,00* | *1 810,00* |
| **III.** | **ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ** |  | **21 270,00** | **30 189,00** | **39 789,00** |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ за 2020 год стоимость чистых активов (21 270,00 тыс. руб.) предприятия превысила размер уставного фонда (4 779,70 тыс. руб.) с учетом резервного фонда (не сформирован) на 16 490,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 4 ст. 114 Гражданского кодекса РФ, абз. 2 п. 3 ст. 14 Закона об унитарных предприятиях:

| 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 |
| 2020 год | 21 270,00 | 4 779,70 | - | 4 779,70 | + 16 490,30 |
| 2019 год | 30 189,00 | 4 779,70 | - | 4 779,70 | + 25 408,30 |
| 2018 год | 39 789,00 | 4 779,70 | - | 4 779,70 | + 35 008,30 |

В течении трех лет (2018-2020 г.г.) размер уставного фонда ММУП ЖКХ не превышал размеры чистых активов, что положительно характеризует финансовое положение предприятия. В связи с наличием убытка по итогам финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ за последние три года (2018-2020 г.г.), в т.ч. за 2018 – 13 046,00 тыс. рублей, за 2019 год – 11 455,00 тыс. рублей, за 2020 год – 9 438,00 тыс. рублей высокое значение величины чистых активов обусловлено не следствием эффективной и прибыльной работы ММУП ЖКХ, а связано с безвозмездным наделением ММУП ЖКХ муниципальным имуществом (получение доходов в виде безвозмездной передачи основных средств от учредителя и собственника имущества). 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.

4. Проверка исполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия

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

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

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

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

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

– отчет руководителя (п.п. 2 п. 7 Положения);

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

– отчет об использовании прибыли (п.п. 4 п. 7 Положения);

– отчет об использовании амортизационных отчислений (п.п. 5 п. 7 Положения);

– индикаторы оценки финансово-хозяйственной деятельности (п.п. 9 п. 7 Положения);

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

– анализ дебиторской задолженности (п.п. 8 п. 7 Положения);

– анализ кредиторской задолженности (п.п. 9 п. 7 Положения);

– пояснительную записку о финансово-хозяйственной деятельности (п.п. 10 п. 7 Положения);

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

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

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

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

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

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

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

– главе администрации Озерского городского округа;

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

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

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

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

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

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

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

3.1. Основные плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ на 2020, 2021 годы утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 30.12.2019 № 3343, от 30.12.2020 № 3058 «Об утверждении основных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа….» с учетом мнения постоянно действующей балансовой комиссии администрации Озерского городского округа (протоколы заседаний от 19.12.2019 № 26, от 18.12.2020 № 15):

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2020 г. | План на 2021 г. |
| Пост. от 30.12.2019 № 3343,  протокол от 19.12.2019 № 26 | Пост. от 30.12.2020 № 3058, протокол от 18.12.2020 № 15 |
| Доходы от основной деятельности | 130 996,00 | 133 291,00 |
| Расходы от основной деятельности | 130 996,00 | 133 291,00 |
| Прибыль (убыток) от продажи | 0,00 | 0,00 |
| Фонд оплаты труда | 31 403,00 | 33 130,00 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 165,00 | 160,50 |

3.2. По данным отчетов о выполнении основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ММУП ЖКХ и годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2020 год, представленных в Управление экономики (исх. от 29.03.2021 № 471), исполнение основных экономических плановых показателей за отчетный период сложилось следующим образом:

| Таблица № 4 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Факт 2019 года | 2020 год | | | Темп роста к факту 2019 г. % |
| План | Факт | Темп роста к плану 2020 г.  % |
| **1.** | **ДОХОДЫ, всего, в том числе:** | **110 400,00** | **130 996,00** | **114 497,00** | **87,4** | **103,7** |
| 1.1 | Водоснабжение | 9 596,00 | 9 941,00 | 9 964,00 | 100,2 | 103,8 |
| 1.2 | Водоотведение | 4 053,00 | 4 162,00 | 4 528,00 | 108,8 | 111,7 |
| 1.3 | Тепловая энергия | 63 272,00 | 80 648,00 | 66 720,00 | 82,7 | 105,4 |
| 1.4 | Вывоз ЖБО п. Бижеляк | 116,00 | 121,00 | 137,00 | 113,2 | 118,1 |
| 1.5 | Содержание жилья п. Бижеляк | 201,00 | 201,00 | 201,00 | 100,0 | 100,0 |
| 1.6 | Газоснабжение пос. Новогорный | 413,00 | - | - | - | - |
| 1.7 | Содержание жилья пос. Новогорный | 16 271,00 | 18 346,00 | 19 594,00 | 106,8 | 120,4 |
| 1.8 | Доходы по благоустройству всего, в т.ч.: | 6 662,00 | 8 300,00 | 7 667,00 | 92,4 | 115,1 |
| *1.8.1* | *содержание УДС п. Новогорный* | *6 288,00* | *8 000,00* | *7 246,00* | *90,6* | *115,2* |
| *1.8.2* | *содержание зелёных насаждений (сквер)* | *106,00* | *-* | *141,00* | *-* | *133,0* |
| *1.8.3* | *тех. обслуживание наружного освещения* | *268,00* | *300,00* | *280,00* | *93,3* | *104,5* |
| 1.9 | Прочие услуги всего, в т.ч.: | 9 816,00 | 9 277,00 | 5 686,00 | 61,3 | 57,9 |
| *1.9.1* | *тех. обслуживание объектов соцкультбыта* | *667,00* | *-* | *669,00* | *-* | *100,3* |
| *1.9.2* | *коммунальная баня* | *191,00* | *200,00* | *56,00* | *28,0* | *29,3* |
| *1.9.3* | *услуги по обращению с ТКО* | *8 013,00* | *7 709,00* | *3 971,00* | *51,5* | *49,6* |
| *1.9.4* | *платные услуги* | *945,00* | *1 368,00* | *990,00* | *72,4* | *104,8* |
| **2.** | **РАСХОДЫ, всего, в том числе:** | **121 832,00** | **130 996,00** | **122 991,00** | **93,9%** | **101,0%** |
| 2.1 | Заработная плата | 26 298,00 | 31 403,00 | 25 916,00 | 82,5% | 98,5% |
| 2.2 | Страховые взносы | 7 917,00 | 9 484,00 | 7 734,00 | 81,5% | 97,7% |
| 2.3 | Амортизация | 1 279,00 | 1 162,00 | 1 548,00 | 133,2% | 121,0% |
| 2.4 | Охрана труда | 248,00 | 300,00 | 182,00 | 60,7% | 73,4% |
| 2.5 | Материалы всего, в т.ч.: | 2 199,00 | 1 700,00 | 1 783,00 | 104,9% | 81,1% |
| 2.5.1 | *покупка, доставка сжиженного газа* | *200,00* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 2.5.2 | *содержание жилфонда п. Бижеляк, п. Новогорный* | *607,00* | *700,00* | *567,00* | *81,0%* | *93,4%* |
| 2.5.3 | *содержание сетей, прочие материалы* | *1 392,00* | *1 000,00* | *1 216,00* | *121,6%* | *87,4%* |
| 2.6 | ГСМ и запчасти | 4 472,00 | 4 020,00 | 2 398,00 | 59,7% | 53,6% |
| 2.7 | Электроэнергия | 8 761,00 | 9 952,00 | 9 801,00 | 98,5% | 111,9% |
| 2.8 | Покупная теплоэнергия от ОАО «Фортум» | 55 821,00 | 61 389,00 | 58 698,00 | 95,6% | 105,2% |
| 2.9 | Теплоноситель | 1 011,00 | 1 502,00 | 1 554,00 | 103,5% | 153,7% |
| 2.10 | Налоги | 1 143,00 | 1 244,00 | 1 053,00 | 84,6% | 92,1% |
| 2.11 | Услуги сторонних организаций всего, в т.ч.: | 12 683,00 | 8 840,00 | 12 324,00 | 139,4% | 97,2% |
| *2.11.1* | *тех. обслуживание газового оборудования* | *191,00* |  |  |  | *0,0%* |
| *2.11.2* | *прочие затраты всего, в т.ч.:* | *11 579,00* | *7 882,00* | *10 559,00* | *134,0%* | *91,2%* |
| *договора подряда* | *2 853,00* |  | *2 708,00* |  | *94,9%* |
| *страховые взносы по договорам подряда* | *314,00* |  | *876,00* |  | *279,0%* |
| *обращение с ТКО (ООО Спецсервис)* | *4 458,00* | *44 559,00* | *3 494,00* | *7,8%* | *78,4%* |
| *2.11.3* | *лабораторные исследования воды, стоков, почвы и воздуха* | *515,00* | *550,00* | *437,00* | *79,5%* | *84,9%* |
| *2.11.4* | *ВДГО* | *398,00* | *408,00* | *452,00* | *110,8%* | *113,6%* |
| **3.** | **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:** | **-11 432,00** |  | **-8 494,00** |  | **74,3%** |
| **4.** | **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:** | **9 317,00** | **3 890,00** | **5 920,00** | **152,2** | **63,5** |
| 4.1 | Возврат госпошлины по искам | 75,00 | 100,00 | 148,00 | 148,0 | 197,3 |
| 4.2 | Проценты за просрочку платежей | 948,00 | 1 000,00 | 906,00 | 90,6 | 95,6 |
| 4.3 | Корректировка резервов отпусков | 386,00 | 100,00 | 436,00 | 436,0 | 113,0 |
| 4.4 | Имущество в аренде (помещения) | 2 747,00 | 2 305,00 | 2 382,00 | 103,3 | 86,7 |
| 4.5 | Резерв по сомнительным долгам | 19,00 | 70,00 | 45,00 | 64,3 | 236,8 |
| 4.6 | Реализация прочих ТМЦ, основных средств | 4 557,00 | 45,00 | 7,00 | 15,6 | 0,2 |
| 4.7 | Доходы прошлых лет, прочие | 585,00 | 270,00 | 1 996,00 | 739,3 | 341,2 |
| **5.** | **ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:** | **11 282,00** | **12 729,00** | **9 335,00** | **73,3** | **82,7** |
| 5.1 | Стоимость реализованных прочих ТМЦ, основных средств | 8 514,00 | 40,00 | 8,00 | 20,0 | 0,1 |
| 5.2 | Выплаты соц. характера работникам (мат. Помощь) | 391,00 | 1 500,00 | 242,00 | 16,1 | 61,9 |
| 5.3 | Услуги банка (РКО) | 1 351,00 | 1 500,00 | 1 403,00 | 93,5 | 103,8 |
| 5.4 | Проценты в пользу ОАО Фортум | - | 10 000,00 | 5 553,00 | 55,5 |  |
| 5.5 | Пени, штрафы | 159,00 | 200,00 | 301,00 | 150,5 | 189,3 |
| 5.6 | Налоги сверх нормативов, лимитов | 4,00 | 20,00 | 81,00 | 405,0 | 2025,0 |
| 5.7 | Расходы прошлых лет | 109,00 | 0,00 | 254,00 |  | 233,0 |
| 5.8 | Ежегодный аудит | 50,00 | 54,00 | - | - | - |
| 5.9 | Госпошлина | 91,00 | 250,00 | 818,00 | 327,2 | 898,9 |
| 5.10 | Имущество в аренде (помещения) | 571,00 | 354,00 | 435,00 | 122,9 | 76,2 |
| 5.11 | Списанная дебиторская задолженность | - | - | - | - | - |
| 5.12 | Расходы, не принимаемые к учету | 15,00 | 40,00 | 107,00 | 267,5 | 713,3 |
| 5.13 | Выплаты соц. характера пенсионерам | 23,00 | 21,00 | 20,00 | - | - |
| 5.14 | Резерв по сомнительным долгам | 0,00 | 100,00 | 109,00 | - | - |
| 5.15 | Прочие | 4,00 | - | 4,00 | - | 100,0% |
| **6.** | **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК до налогообложения** | **-13 397,00** | **-8 839,00** | **-11 909,00** | **134,7%** | **88,9%** |
| **7.** | **НАЛОГИ:** | **-1 942,00** | **-** | **-2 267,00** | ***-*** | ***116,7%*** |
| 7.1 | Налог на прибыль | -1 942,00 | - | -2 267,00 | *-* | *116,7%* |
| **8.** | **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (+)/УБЫТОК (-)** | **-11 455,00** | **-8 839,00** | **-9 642,00** | **109,1%** | **84,2%** |
| **9.** | **Фонд оплаты труда всего, в т.ч.:** | **26 298,00** | **31 403,00** | **25 916,00** | **82,5%** | **98,5%** |
| 9.1 | Руководителей всего, в т.ч.: | 5 043,00 | 4 073,00 | 4 632,00 | 113,7% | 91,9% |
| *9.1.1* | *директор* | *838,00* | *856,00* | *836,00* | *97,7%* | *99,8%* |
| 9.2 | специалисты и служащие | 5 414,00 | 5 824,00 | 5 394,00 | 92,6% | 99,6% |
| 9.3 | рабочие | 15 841,00 | 21 506,00 | 15 890,00 | 73,9% | 100,3% |
| **10.** | **Среднесписочная численность, работников (чел.) всего, в т.ч.:** | **114** | **165** | **113** | **68,5%** | **99,1%** |
| 10.1 | Руководителей всего, в т.ч.: | 10 | 12 | 11 | 91,7% | 110,0% |
| *10.1.1* | *директор* | *1* | *1* | *1* | *100,0%* | *100,0%* |
| 10.2 | специалисты и служащие | 20 | 26 | 21 | *80,8%* | *105,0%* |
| 10.3 | рабочие | 84 | 127 | 81 | *63,8%* | *96,4%* |
| **11.** | **Среднемесячная заработная плата всего, в т.ч.:** | **19 224,00** | **15 860,00** | **19 112,00** | **120,5%** | **99,4%** |
| 11.1 | Руководителей всего, в т.ч.: | 42 025,00 | 28 285,00 | 35 091,00 | 124,1% | 83,5% |
| *11.1.1* | *директор* | *69 833,00* | *71 317,00* | *69 675,00* | *97,7%* | *99,8%* |
| 11.2 | специалисты и служащие | 22 558,00 | 18 667,00 | 21 405,00 | 114,7% | 94,9% |
| 11.3 | рабочие | 15 715,00 | 14 112,00 | 16 348,00 | 115,8% | 104,0% |
| **12.** | **Среднемесячная заработная плата с учетом всех выплат всего, в т.ч.:** | **19 510,00** | **15 860,00** | **19 291,00** | **121,6%** | **98,9%** |
| 12.1 | Руководителей всего, в т.ч.: | 43 275,00 | 28 285,00 | 36 083,00 | 127,6% | 83,4% |
| *12.1.1* | *директор* | *74 198,00* | *71 317,00* | *79 105,00* | *110,9%* | *106,6%* |
| 12.2 | специалисты и служащие | 22 858,00 | 18 667,00 | 21 530,00 | 115,3% | 94,2% |
| 12.3 | рабочие | 15 883,00 | 14 112,00 | 16 430,00 | 116,4% | 103,4% |
| **13.** | **Средняя численность работников, выполняющих работы (услуги) по договорам гражданско-правового характера** | **21,00** | **-** | **21,00** | **-** | **100,0%** |

В 2020 году план по доходам исполнен на 87,4%, при плане 130 996,00 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 114 497,00 тыс. рублей, что на 4 097,00 тыс. рублей (3,7%) больше показателя за аналогичный период 2019 года. Неисполнение плановых показателей по доходам за 2020 год обусловлено:

1) уменьшением доходов от оказания услуг по поставке тепловых ресурсов в связи с неполучением выпадающих доходов из областного бюджета, связанных со снижением полезного отпуска тепловых ресурсов потребителям, в т.ч. бюджетными потребителями (высокая средняя температура воздуха в отопительный период и наличие у бюджетных потребителей узлов учета тепловой энергии);

2) уменьшением доходов от оказания услуг по благоустройству, в связи с падением ценового предложения на аукционах по содержанию улично-дорожной сети и сетей наружного освещения пос. Новогорный;

3) уменьшением доходов от оказания прочих услуг, связанных с переходом с 01.01.2020 на новую систему обращения с твердыми коммунальными отходами (с 01.11.2020 ММУП ЖКХ оказывает только агентские услуги по начислению и сбору платы) и временным закрытием коммунальной бани (в связи с пандемией).

Расходы за отчетный период составили 122 991,00 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 8 005,00 тыс. рублей (2,8%) и на 1 159,00 тыс. рублей (1,0%) больше показателя за аналогичный период 2019 года.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год ММУП ЖКХ получен отрицательный финансовый результат в сумме 8 494,00 тыс. рублей, что на 2 938,00 тыс. рублей (25,7%) меньше показателя за аналогичный период 2019 года. Прочие доходы за отчетный период превысили плановый показатель на 2 030,00 тыс. рублей (52,2%) и составили 5 920,00 тыс. рублей, что меньше показателя за аналогичный период прошлого года на 3 397,00 тыс. рублей (57,0%). Прочие расходы за отчетный период составили 9 335,00 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 3 394,00 тыс. рублей (17,3%) и на 1 947,00 тыс. рублей (17,3%) меньше показателя за аналогичный период 2019 года.

С учетом прочих доходов и расходов, убыток ММУП ЖКХ до налогообложения за отчетный период составил 11 909,00 тыс. рублей, что больше планового показателя на 3 070,00 тыс. рублей (34,7%) и на 1 488,00 тыс. рублей (11,1%) меньше показателя за аналогичный период 2019 года.

4. Проверкой соблюдения требований, установленных п. 3 ст. 26 Закона об унитарных предприятиях, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п.п. 6, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (далее – ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»), п. 7 Положения об оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 01.02.2016 № 184, в части соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности ММУП ЖКУ (ф. 1 «Бухгалтерский баланс», ф. 2 «Отчет о финансовых результатах») за 2020 год, направленных в Межрайонную ИФНС № 3 Челябинской области и собственнику имущества, с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2020 год) отклонений не установлено.

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

1. По данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2020 год сумма дебиторской задолженности ММУП ЖКХ по состоянию на 31.12.2020 составила 75 834,11 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 40 311,00 тыс. рублей:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | Рост/снижение | |
| на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | в руб. | в % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 656,18 | 508,91 | - 147,27 | 77,6 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 67 127,50 | 73 335,71 | 6 208,21 | 109,2 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 934,55 | 931,47 | - 3,09 | 99,7 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 272,24 | 343,84 | 71,60 | 126,3 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | 2,33 | 2,33 | 100,0 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 334,24 | 711,86 | 377,62 | 213,0 |
| **ИТОГО:** | | **69 324,72** | **75 834,11** | **6 509,39** | **109,4** |

Анализ изменения структуры дебиторской задолженности ММУП ЖКХ за 2020 год по сравнению с аналогичным периодом 2019 года показал общее увеличение суммы задолженности на 6 509,39 тыс. рублей (увеличение на 9,4%).

В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 преобладают обязательства по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», их доля в составе общей суммы задолженности по состоянию на 31.12.2020 составила 96,7% или 73 335,71 тыс. рублей (из них 71 307,00 тыс. рублей – по расчетам с населением за коммунальные и жилищные услуги, в т.ч. просроченные обязательства – 39 870,00 тыс. рублей):

– 60 424,52 тыс. рублей – начисления за коммунальные услуги;

– 10 882,48 тыс. рублей – начисления за жилищные услуги.

1.1. По состоянию на 31.12.2020 наиболее крупными дебиторами (свыше 100,00 тыс. рублей) ММУП ЖКХ являлись:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Сумма дебиторской задолженности по состоянию | | | |
| на 31.12.19 | в т. ч. просроченная | на 31.12.2020 | в т. ч. просроченная |
| УКСиБ | 942,35 | - | 273,39 | - |
| ООО «РуслайнМ» | 303,35 | 303,35 | 303,35 | 303,35 |
| ПАО «Фортум» | 224,19 | - | 286,06 | - |
| Л.Г.Н | 68,49 | 54,28 | 121,19 | 100,10 |
| Население | 64 306,68 | 34 074,00 | 71 306,93 | 39 869,60 |
| Арендаторы | 45,95 | - | 382,12 | - |
| КИГ | 391,87 | 391,87 | 246,31 | - |
| Прочие дебиторы | 862,93 | 27,30 | 950,31 | - |
| Авансы выданные | 113,91 | - | 508,91 | - |
| Взносы в гос. внебюджетные фонды | 272,24 | - | 343,84 | - |
| Налоги | 934,55 | - | 931,47 | - |

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

1.2.1. В 2020 году и первом квартале 202021 года в целях взыскания дебиторской задолженности специалистами ММУП ЖКХ проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– подано 442 исковых заявления о взыскании задолженности в общей сумме 37 616,70 тыс. рублей (в том числе сумма основного долга – 28 737,80 тыс. рублей, пени и иные штрафные санкции – 8 259,80тыс. рублей, госпошлина – 618,90 тыс. рублей):

| Таблица № 7 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Кол-во поданных исковых заявлений | Сумма, заявленных требований | | |
| Сумма основного долга | Пени и иные штрафные санкции | ВСЕГО |
| 2020 г. | 332 | 24 379,92 | 7 282,00 | 31 661,20 |
| 1 кв. 2021 г. | 90 | 4 358,60 | 977,80 | 5 336,40 |
| **ИТОГО:** | **422** | **28 737,80** | **8 259,80** | **36 997,60** |

В результате проведенной претензионно-исковой деятельности в проверяемом периоде в ММУП ЖКХ поступило 4 783,20 тыс. рублей (в том числе в 2020 году – 3 475,80 тыс. рублей, в первом квартале 2021 года – 1 307,30 тыс. рублей).

1.3. В соответствии с требованиями, установленными ст. 196 Гражданского кодекса РФ, п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом](garantF1://12012848.0) Минфина России от 29.07.1998 № 34н, по итогам инвентаризации расчетов с контрагентами (приказ от 12.11.2020 № 28б/ВС) на основании приказа руководителя ММУП ЖКХ от 30.12.2020 № 33/ВС по состоянию на 31.12.2020 списана на забалансовый учет (счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов») дебиторская задолженность в общей сумме 107,81 тыс. рублей:

| Таблица № 8 | | |
| --- | --- | --- |
| Контрагент | Сумма задолженности | Дата возникновения задолженности |
| ПОА Ростелеком | 2 133,47 | 31.03.2015 |
| Администрация ОГО | 0,34 | 25.12.2017 |
| ИП Боярина АВ. | 398,46 | 30.04.2016 |
| Социальная сфера | 18 439,91 | 31.03.2016 |
| ИП Макарова Д.А. | 6 000,00 | 30.11.2016 |
| 31.12.2016 |
| 31.01.2017 |
| ИП Пугачев В.Г. | 15 600,00 | 26.12.2017 |
| ИП Стефлюк С.И. | 17,09 | 31.01.2016 |
| Гараж О.Л.Н. | 10 236,38 | 31.10.2017 |
| 30.11.2017 |
| 31.12.2017 |
| ПГК Железнодорожник бокс Горка | 4 251,60 | 31.12.2017 |
| ООО Потребзаказ Плюс | 11 926,48 | 31.12.2016 |
| ООО Прогресс | 6 486,00 | 29.02.2016 |
| ООО Горэлектро | 2 562,00 | 30.09.2016 |
| ООО УЭС | 2 320,73 | 10.06.2017 |
| ПАО Челябэнергосбыт | 5,20 | 31.05.2015 |
| ООО ТСК Минерал | 27 300,00 | 06.10.2016 |
| ООО ПО Уралэлектро | 127,82 | 07.11.2017 |
| **ИТОГО:** | **107 805,48** |  |

1.4. Проверкой соответствия данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ММУП ЖКХ за 2020 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета в части полноты и достоверности отражения сведений о наличии дебиторской задолженности, в т.ч. просроченной и нереальной к взысканию, отклонений не установлено.

2. По данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») за 2020 год сумма кредиторской задолженности ММУП ЖКХ по состоянию на 31.12.2020 составила 105 018,96 тыс. рублей, в т.ч. просроченная – 69 619,80тыс. рублей:

| Таблица № 9 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности по состоянию | | Рост/снижение | |
| на 31.12.2019 | на 31.12.2020 | в руб. | в % |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 78 362,21 | 98 566,98 | 20 204,76 | 125,8% |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 663,54 | 73,76 | -1 589,78 | 4,4% |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 2 829,10 | 1 750,04 | -1 079,06 | 61,9% |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию | 906,45 | 842,32 | -64,13 | 92,9% |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 325,46 | 1 065,87 | -259,58 | 100,0% |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 656,66 | 2 719,99 | 1 063,33 | 164,2% |
| **ИТОГО:** | | **86 743,42** | **105 018,96** | **18 275,54** | **121,1%** |

Анализ изменения структуры кредиторской задолженности ММУП ЖКХ за 2020 год по сравнению с аналогичным периодом 2019 года показал общее увеличение объема суммы задолженности на 18 275,54 тыс. рублей (увеличение на 21,1%). В структуре краткосрочных обязательств в отчетном периоде наибольшую долю занимают обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками, их доля в составе общей суммы задолженности по состоянию на 31.12.2020 составила 93,9% или 98 566,98 тыс. рублей, из них:

– 97 696,19 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 69 539,81 тыс. рублей) – задолженность перед ПАО «Фортум»;

– 870,79 тыс. рублей – задолженность по оплате товаров, работ, услуг по прочим договорам.

2.1. По состоянию на 31.12.2020 наиболее крупными кредиторами (задолженность свыше 100,00 тыс. рублей) ММУП ЖКХ являлись:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 10 (тыс. рублей) | | | | |
| Наименование контрагента | Сумма кредиторской задолженности | | | |
| на 31.12.19 | в т. ч. просроченная | на 31.12.2020 | в т. ч. просроченная |
| ООО «Лидер» | 367,55 | - | 156,77 | - |
| ООО «СПЕЦСЕРВИС» | 28,93 | - | 810,92 | - |
| Управление ЖКХ администрации ОГО | 1 476,52 | - | 1 745,74 | - |
| ООО «Уралэнергосбыт» | 28,73 | - | 239,06 | - |
| ПАО «Фортум» | 77 645,03 | 54 248,00 | 97 696,19 | 69 539,81 |
| Налоги и сборы | 2 829,10 | - | 1 750,04 | - |
| Внебюджетные фонды | 906,45 | - | 842,32 | - |
| Оплата труда | 1 325,46 | - | 1 065,87 | - |
| Прочие кредиторы | 449,72 | 17,00 | 322,91 | - |

2.2. В соответствии с требованиями, установленными ст. 196 Гражданского кодекса РФ, п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, п. 9, пп. 10.4 п. 10 приказа Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» по итогам инвентаризации расчетов с контрагентами (приказ от 12.11.2020 № 28б/ВС) на основании приказа руководителя ММУП ЖКХ от 30.12.2020 № 33/ВС по состоянию на 30.12.2020 списана в доход предприятия (счет 91.01 «Прочие доходы») кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 8,42 тыс. рублей:

| Таблица № 11 | | |
| --- | --- | --- |
| Контрагент | Сумма задолженности | Дата возникновения задолженности |
| ИП Ворончихина Н.А. | 0,04 | 15.06.2017 |
| ООО Строительные инвестиции | 8 422,67 | 27.02.2017 |
| Школа № 41 | 1,99 | 25.12.2017 |
| **ИТОГО:** | **8 424,70** |  |

2.3. Проверкой соответствия данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ММУП ЖКХ за 2020 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») с данными регистров бухгалтерского учета в части полноты и достоверности отражения сведений о наличии кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной, нарушений не установлено.

3. В соответствии с требованиями, установленными п.п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н сведения о наличии кредиторской задолженности, отражённые в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ММУП ЖКХ за 2020 год (ф. 1 «Бухгалтерский баланс») подтверждены данными инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (акт инвентаризации от 12.11.2020), проведенной в соответствии с приказом руководителя ММУП ЖКХ от 12.11.2020 № 28б/ВС перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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

1. В 2020 году и текущем периоде 2021 года организация и ведение бухгалтерского учета в ММУП ЖКХ осуществлялось централизовано отделом бухгалтерии под руководством главного бухгалтера. Права, обязанности и ответственность за ведение порученного участка работников бухгалтерского отдела установлены должностными инструкциями.

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

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

2. В 2020 году и первом квартале 2021 года совокупность способов ведения бухгалтерского учета в ММУП ЖКХ определена Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2019 № 52/ВС.

2.1. Проверкой соответствия Учетной политики ММУП ЖКХ структуре, отраслевой принадлежности и особенностям деятельности предприятия в части соблюдения требований действующего законодательства, а также общих положений по ведению бухгалтерского учета, нарушений не установлено.

3. Проверкой порядка формирования и соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ММУП ЖКХ за 2020 год данным синтетического учета, Главной книги, регистрам бухгалтерского учета и первичным учётным документам, отклонений не установлено.

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

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

4.1.1. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, п. 1 ст. 26 Закона об унитарных предприятиях, постановления администрации .от 02.10.2020 № 2188, не проведён и не предоставлен собственнику имущества в установленный срок (до 30.04.2021) обязательный аудит, подтверждающий достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ММУП ЖКХ за 2020 год, что является грубым нарушением [правил](consultantplus://offline/ref=B6CC255FC4B7F6C8535508546D1CA61213354186167DAB9A29CB06F35E107BB9DC075A2C2563BB38w1l8L) ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности.

Грубое нарушение [правил](consultantplus://offline/ref=B6CC255FC4B7F6C8535508546D1CA61213354186167DAB9A29CB06F35E107BB9DC075A2C2563BB38w1l8L) ведения бухгалтерского учета, выразившееся в отсутствии у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных [сроков](garantF1://70003036.2901) хранения таких документов имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 15.11[[1]](#footnote-1) КоАП РФ.

4.1.2. В ходе проведения контрольного мероприятия ММУП ЖКХ заключен договор от 17.05.2021 № 5/А с ООО Аудиторская фирма «БизнесАудит» на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2020 год. Условиями договора (п. 5.1) срок проведения аудита установлен с 17.05.2021 по 17.06.2021, стоимость услуг – 50,00 тыс. рублей (п. 6.1).

**7. Проверка целевого использования бюджетных средств в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений (субсидий)**

1. В 2020 году ММУП ЖКХ являлось получателем бюджетных средств в виде субсидии на возмещение затрат организаций коммунального комплекса, связанных с частичным погашением задолженности за топливно-энергетические ресурсы и электрическую энергию, приобретаемых для обеспечения надёжного и бесперебойного оказания услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения и водоотведения (по коду целевой статьи 7901502210, вид расходов 811).

В соответствии с требованиями, установленными ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ и отдельных положений некоторых актов Правительства РФ», решением Собрания депутатов от 08.09.2020 № 129 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Озерского городского округа от 12.12.2019 № 204 «О бюджете Озерского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» постановлением администрации Озерского городского округа от 03.12.2020 № 2738 утвержден Порядок предоставления из бюджета Озерского городского округа субсидии на возмещение затрат организаций коммунального комплекса, связанных с частичным погашением задолженности за топливно-энергетические ресурсы и электрическую энергию, приобретаемых для обеспечения надёжного и бесперебойного оказания услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения и водоотведения (далее – Порядок предоставления субсидии).

Главным распорядителем средств бюджета Озерского городского округа как получателем бюджетных средств, до которого доведены в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии в 2020 году и который осуществляет заключение соглашений о предоставлении субсидии и обеспечивает ее предоставление, является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Озерского городского округа (далее – Управление ЖКХ).

Решение о предоставлении субсидии принимается главным распорядителем бюджетных средств – Управлением ЖКХ в пределах средств, предусмотренных на указанные цели в бюджете округа, после проверки обязательного перечня документов, утвержденного Порядком.

Субсидия предоставляется получателям субсидии, подавшим заявки и соответствующих условиям предоставления субсидии и очередности поступления заявок на получение субсидии, но не более 50% от кредиторской задолженности по каждому поставщику топливно-энергетических ресурсов в отдельности.

Субсидия носит целевой характер. Результатом предоставления субсидии является снижение задолженности за топливно-энергетические ресурсы и электрическую энергию, приобретаемые для обеспечения надёжного и бесперебойного оказания услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

Получатель субсидии несет ответственность за своевременность и достоверность представленных документов, за эффективное, целевое и своевременное использование бюджетных средств, в соответствии с [законодательством](garantF1://12012604.3064) Российской Федерации и ведет учет полученной им из бюджета муниципального образования субсидии, а также учет ее использования в соответствии с [законодательством](garantF1://70003036.901) Российской Федерации и нормативными документами по ведению бухгалтерского учета.

2. Проверкой соблюдения Порядка предоставления (получения) из бюджета округа субсидии на возмещение затрат организаций коммунального комплекса, связанных с частичным погашением задолженности за топливно-энергетические ресурсы и электрическую энергию, приобретаемых для обеспечения надёжного и бесперебойного оказания услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения и водоотведения нарушений не установлено:

По итогам рассмотрения главным распорядителем бюджетных средств – Управлением ЖКХ заявки ММУП ЖКХ (исх. от 14.12.2020 № 1940) с приложением документов, подтверждающих соответствие получателя субсидии критериям, установленным Порядком предоставления субсидии (в т.ч.: отсутствие задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (справка Межрайонной ИФНС № 3 Челябинской области от 08.12.2020 № 803353 об отсутствии задолженности на 01.12.2020), справка о погашении задолженности перед ПАО «Фортум», образованной за период с 01.01-31.03.2019 (исх. от 10.12.2020 № ММ-00-063/4565) между Управлением ЖКХ («Плательщик») и ММУП ЖКХ («Получатель») заключено соглашение от 24.12.2020 № 2 о предоставлении из бюджета округа субсидии на возмещение затрат организаций коммунального комплекса, связанных с частичным погашением задолженности за топливно-энергетические ресурсы и электрическую энергию, приобретаемых для обеспечения надёжного и бесперебойного оказания услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

25.12.2020 субсидия переведена «Плательщиком» на расчетный счет «Получателя» № 40702810072270100690 (в Челябинском отделении ОСБ № 8597 филиал г. Кыштыма) 25.12.2020 в общей сумме 1 697 082,54 рублей (платежное поручение от 25.12.2020 № 121602).

3. Проверкой целевого использования средств субсидии в части снижения задолженности ММУП ЖКХ за топливно-энергетические ресурсы и электрическую энергию, нарушений не установлено.

Согласно отчету ММУП ЖКХ о расходовании субсидии, предоставленному 28.12.2020 в Управление ЖКХ (исх. № 1002) субсидия в сумме 1 697 082,54 рублей переведена в полном объёме на расчетный счет ПАО «Фортум» 25.12.2020 (платёжное поручение № 693928) в счёт погашения задолженности за услуги теплоснабжения и горячего водоснабжения.

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

1. В соответствии с требованиями, установленными ст. 23 Закона об унитарных предприятиях крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 10% уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом [минимальный размер оплаты труда](garantF1://10080093.0) (п. 1 ст. 23). Для целей настоящей статьи стоимость отчуждаемого унитарным предприятием в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого унитарным предприятием имущества – на основании цены предложения такого имущества (п. 2 ст. 23). Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

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

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

П. 7.11 Устава ММУП ЖКХ установлено, что крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения предприятием 10% уставного фонда предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом [минимальный размер оплаты труда](garantF1://10080093.0). Стоимость отчуждаемого предприятием в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого предприятием имущества – на основании цены предложения такого имущества. Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Исходя из требований, установленных п. 3 ст. 18 Закона об унитарных предприятиях, п. 7.3 Устава, ММУП ЖКХ распоряжается движимым и недвижимым имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет и виды которой определены его уставом.

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

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

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

Согласно п. 4.6 Устава ММУП ЖКХ, уставной фонд предприятия сформирован собственником имущества в сумме 4 779,70 тыс. рублей, т.е. сделки стоимостью свыше 477,97 тыс. рублей (10% уставного фонда) признаются для ММУП ЖКХ крупными.

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

2. Проверкой установлено, что в 2020 году и первом квартале 2021 года ММУП ЖКХ произведена оплата работ, услуг в общей сумме 88 223,44 тыс. рублей, стоимость которых в рамках одного договора, заключенного и (или) действующего в указанный период (пролонгированного) превысила 10% уставного фонда (477,97 тыс. рублей), в т. ч.:

– за период с 01.01.2020 о 31.12.2020 произведена оплата работ, услуг в общей сумме 67 636,97 тыс. рублей, фактическое исполнение которых составило 89 427,43 тыс. рублей:

| Таблица № 12 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата контракта, договора (срок действия) | Исполнитель | Предмет контракта, договора | Фактическое исполнение (реализация) | Оплата |
| № А 22511/1-1-2019 от 01.01.2020 (01.01.2020 – 31.12.2020) | ООО «ДоброСтрой» | Выполнение работ и оказание услуг по ремонту и тех. обслуживанию внутридомового газового оборудования в многоквартирных домах. Цена договора 542 403,96 руб. | 542 404,20 | 497 203,85 |
| Доп. сог. от 01.06.2020 | Изменение реквизитов |
| № 67/4 от 01.01.2019 (01.01.2019-20.02.2020) | ООО «Спецсервис» | Оказание услуг по вывозу и захоронению ТБО. Цена договора – 5 351 291,82 руб. | 3 492 809,46 | 3 520 589,51 |
| Доп. сог. от 19.02.2020 | О продлении срока действия договора до 31.12.2020 |
| № 130 от 01.07.2019 | ООО Уралэнергосбыт | Продажа электрической энергии для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 609 621,56 | 604 644,41 |
| № 211 от 01.07.2019 | 6 076 584,83 | 6 091 759,89 |
| № 29 от 01.07.2019 | 497 842,52 | 495 482,17 |
| № 35 от 01.07.2019 | 4 803 107,96 | 4 766 542,68 |
| № 9 от 30.01.2013  Доп. сог. от 16.04.2019  Доп. сог. от б/д 2020 | ПАО Фортум | Поставка тепловой энергии | 72 300 485,24 | 50 557 617,55 |
| № 50-ЛИ от 29.01.2020 (с 01.02.2020 по 31.12.2020) | ЦГиЭ ФБУЗ России с. Долгодеревенское | Проведение лабораторных исследований питьевой воды. Цена договора 478 204,00 руб. | 450 167,00 | 450 167,00 |
| № 29К/40-ЦН от 01.06.2017 | ПАО Челябинвестбанк | Информационно-технические услуги | 654 409,30 | 652 963,67 |
| **ВСЕГО ЗА 2020:** | | | **89 427 432,07** | **67 636 970,73** |

– в период с 01.01.2021 по 31.03.2021 произведена оплата работ, услуг в общей сумме 20 586,47 тыс. рублей, фактическое исполнение которых составило 26 795,41 тыс. рублей:

| Таблица № 13 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата контракта, договора | Исполнитель | Предмет контракта, договора | Фактическое исполнение (реализация) | Оплата |
| № 211 от 01.07.2020 | ООО Уралэнергосбыт | Продажа электрической энергии для целей предоставления собственникам и пользователям в МКД электроэнергии при содержании общего имущества | 2 124 829,51 | 2 208 084,99 |
| № 35 от 01.07.2019 | 1 859 252,06 | 1 947 923,19 |
|  | ОАО Фортум | Поставка тепловой энергии | 22 811 326,94 | 16 430 464,55 |
| **ВСЕГО ЗА 1 кв. 2021:** | | | **26 795 408,51** | **20 586 472,73** |

Факт совершения крупной сделки в рамках одного договора подтвержден данными регистров бухгалтерского учета за 2020 год и первый квартал 2021 года (балансовый счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и первичными учетными документами, подтверждающими выполнение, приёмку и оплату выполненных работ, оказанных услуг.

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

Таким образом, в нарушение ст. 23 Закона об унитарных предприятиях, пункта 7.11 Устава, в 2020 году и первом квартале 2021 года ММУП ЖКХ самостоятельно, без согласования с собственником имущества принимало решения о совершении и (или) пролонгации крупных сделок общая сумма которых в указанный период составила 116 222,84 тыс. рублей (фактическое исполнение).

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

3. В 2020 году без согласования с собственником имущества ММУП ЖКХ совершены взаимосвязанные сделки с одним поставщиком, общая стоимость которых превысила 10% от уставного фонда (477,97 тыс. рублей), а именно:

– в период с 30.12.2019 по 31.12.2020 ММУП ЖКХ заключены договоры на общую сумму 1 839,54 тыс. рублей, предметом которых является приобретение горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) у ООО «Лидер»:

| Таблица № 14 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (период действия) | Исполнитель (поставщик) | Предмет договора | Цена договора | Фактическое исполнение | Оплата |
| 2020 год | | | | | |
| № 155 от 31.12.2019  (01.01-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка АИ-92 | 80 000,00 | 80 000,00 | 56 000,00 |
| № 05/2020 от 30.12.2019  (01.01-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка АИ-80 | 136 500,00 | 50 710,00 | 50 710,00 |
| № 07/2020 от 30.12.2019  (01.01-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка дизельного топлива | 285 000,00 | 285 000,00 | 199 500,00 |
| № 01 от 20.03.2020  (21.03-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 76 090,00 | 76 090,00 | 76 090,00 |
| № 02/2020 от 31.03.2020  (01.04-15.04.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 972,00 | 63 972,00 | 63 972,00 |
| № 03/2020 от 15.04.2020  (16.04-30.04.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 777,00 | 63 777,00 | 63 777,00 |
| № 04/2020 от 30.04.2020  (01.05-15.05.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 51 302,50 | 51 302,50 | 51 302,50 |
| № 05/2020 от 15.05.2020  (16.05-31.05.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 50 710,00 | 50 710,00 | 50 710,00 |
| № 06/2020 от 31.05.2020  (01.06-15.06.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 513,00 | 63 513,00 | 63 513,00 |
| № 07/2020 от 15.06.2020  (16.06-30.06.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 467,00 | 63 467,00 | 63 467,00 |
| № 08/2020 от 30.06.2020  (01.07-15.07.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 519,00 | 68 519,00 | 68 519,00 |
| № 09/2020 от 15.07.2020  (16.07-31.07.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 433,50 | 68 433,50 | 68 433,50 |
| № 10/2020 от 31.07.2020  (01.08-15.08.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 69 711,00 | 69 711,00 | 69 711,00 |
| № 11/2020 от 15.08.2020  (16.08-31.08.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 69 632,50 | 69 632,50 | 69 632,50 |
| № 12/2020 от 30.08.2020  (01.09-15.09.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 87 044,00 | 87 044,00 | 87 044,00 |
| № 13/2020 от 15.09.2020  (16.09-30.09.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 86 919,00 | 86 919,00 | 86 919,00 |
| № 14/2020 30.09.2020  (01.10-15.10.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 80 530,00 | 80 530,00 | 80 530,00 |
| № 15/2020 от 15.10.2020  (16.10-31.10.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 80 575,00 | 80 575,00 | 80 575,00 |
| № 16/2020 от 31.10.2020  (01.11-15.11.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 537,50 | 68 537,50 | 68 537,50 |
| № 17/2020 от 15.11.2020  (16.11-30.11.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 539,50 | 68 539,50 | 68 539,50 |
| № 18/2020 от 30.11.2020  (01.12-15.12.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 78 467,50 | 78 467,50 | 78 467,50 |
| № 19/2020 от 15.12.2020  (16.12-31.12.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 78 298,00 | 78 298,00 | 78 298,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2020:** | | | **1 839 538,00** | **1 753 748,00** | **1 644 248,00** |

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

Поскольку общая стоимость вышеуказанных сделок превысила 10,0% уставного фонда, ММУП ЖКХ должно было экономически обосновать и согласовать с собственником имущества совершение вышеуказанных сделок. Таким образом, в нарушение ст. 23 Закона об унитарных предприятиях, п. 7.11 Устава, в период с 30.12.2019 по 28.02.2021 ММУП ЖКХ самостоятельно, без согласования с собственником имущества принимало решения о совершении крупных (взаимосвязанных) сделок по приобретению ГСМ у одного и того же поставщика – ООО «Лидер». Общая стоимость договоров, заключенных в период с 30.12.2019 по 28.02.2021 превысила 10,0% уставного фонда предприятия (477,97 тыс. рублей) и составила 2 230,51 тыс. рублей.

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

4. Проверкой обоснованности и законности заключения ММУП ЖКХ в период с 30.12.2019 по 28.02.2021 договоров на поставку ГСМ с единственным поставщиком ООО «Лидер» без проведения конкурентных процедур установлено несоблюдение норм ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), выразившееся в выборе способа закупки, который не соответствует нормам Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденном приказом руководителя ММУП ЖКХ от 24.12.2018 № 43/ВС (далее – Положение о закупках).

Общая сумма договоров, заключенных ММУП ЖКХ в период с 30.12.2019 по 28.02.2021 с единственным поставщиком ООО «Лидер» на поставку ГСМ без проведения конкурентных процедур составила 2 310,51 тыс. рублей:

| Таблица № 15 | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора  (период действия) | Исполнитель (поставщик) | Предмет договора | Цена договора | Фактическое исполнение | Оплата |
| 2020 год | | | | | |
| № 155 от 31.12.2019  (01.01-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка АИ-92 | 80 000,00 | 80 000,00 | 56 000,00 |
| № 05/2020 от 30.12.2019  (01.01-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка АИ-80 | 136 500,00 | 50 710,00 | 50 710,00 |
| № 07/2020 от 30.12.2019  (01.01-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка дизельного топлива | 285 000,00 | 285 000,00 | 199 500,00 |
| № 01 от 20.03.2020  (21.03-31.03.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 76 090,00 | 76 090,00 | 76 090,00 |
| № 02/2020 от 31.03.2020  (01.04-15.04.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 972,00 | 63 972,00 | 63 972,00 |
| № 03/2020 от 15.04.2020  (16.04-30.04.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 777,00 | 63 777,00 | 63 777,00 |
| № 04/2020 от 30.04.2020  (01.05-15.05.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 51 302,50 | 51 302,50 | 51 302,50 |
| № 05/2020 от 15.05.2020  (16.05-31.05.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 50 710,00 | 50 710,00 | 50 710,00 |
| № 06/2020 от 31.05.2020  (01.06-15.06.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 513,00 | 63 513,00 | 63 513,00 |
| № 07/2020 от 15.06.2020  (16.06-30.06.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 63 467,00 | 63 467,00 | 63 467,00 |
| № 08/2020 от 30.06.2020  (01.07-15.07.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 519,00 | 68 519,00 | 68 519,00 |
| № 09/2020 от 15.07.2020  (16.07-31.07.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 433,50 | 68 433,50 | 68 433,50 |
| № 10/2020 от 31.07.2020  (01.08-15.08.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 69 711,00 | 69 711,00 | 69 711,00 |
| № 11/2020 от 15.08.2020  (16.08-31.08.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 69 632,50 | 69 632,50 | 69 632,50 |
| № 12/2020 от 30.08.2020  (01.09-15.09.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 87 044,00 | 87 044,00 | 87 044,00 |
| № 13/2020 от 15.09.2020  (16.09-30.09.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 86 919,00 | 86 919,00 | 86 919,00 |
| № 14/2020 30.09.2020  (01.10-15.10.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 80 530,00 | 80 530,00 | 80 530,00 |
| № 15/2020 от 15.10.2020  (16.10-31.10.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 80 575,00 | 80 575,00 | 80 575,00 |
| № 16/2020 от 31.10.2020  (01.11-15.11.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 537,50 | 68 537,50 | 68 537,50 |
| № 17/2020 от 15.11.2020  (16.11-30.11.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 68 539,50 | 68 539,50 | 68 539,50 |
| № 18/2020 от 30.11.2020  (01.12-15.12.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 78 467,50 | 78 467,50 | 78 467,50 |
| № 19/2020 от 15.12.2020  (16.12-31.12.2020) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 78 298,00 | 78 298,00 | 78 298,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2020:** | | | **1 839 538,00** | **1 753 748,00** | **1 644 248,00** |
| январь, февраль 2021 года | | | | | |
| № 01/2021 от 30.12.2020  (01.01-15.01.2021) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 96 398,00 | 96 398,00 | 96 398,00 |
| № 2/2021 от 15.01.2021  (16.01-31.01.2021) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 96 359,00 | 96 359,00 | 96 359,00 |
| № 03/2021 от 31.01.2021  (01.02-14.02.2021) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 99 127,50 | 99 127,50 | 99 127,50 |
| № 04/2021 от 14.02.2021  (15.02-28.02.2021) | ООО «Лидер» | Поставка ГСМ | 99 085,00 | 99 085,00 | 99 085,00 |
| **ВСЕГО ЗА январь, февраль 2021:** | | | **390 969,50** | **390 969,50** | **390 969,50** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | | | **2 230 507,50** | **2 144 717,50** | **2 035 217,50** |

В соответствии с [ч. 1 ст. 2](garantF1://12088083.21) Закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются [Конституцией](garantF1://10003000.0) РФ, [Гражданским кодексом](garantF1://10064072.0) РФ, настоящим Законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений ч. 3 настоящей статьи правовыми актами, регламентирующими правила закупки.

Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения ([ч. 2 ст. 2](garantF1://12088083.22) Закона № 223-ФЗ).

Ст. 3.6 Закона о закупках определяет, что порядок подготовки и осуществления закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и исчерпывающий перечень случаев проведения такой закупки устанавливаются положением о закупке.

Порядок подготовки и осуществления закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), а также исчерпывающий перечень случаев проведения закупки товаров, работ, услуг для нужд ММУП ЖКХ у единственного поставщика установлен разд. 7 Положения о закупках, действовавшего в период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Согласно пп. 26 п. 7.1.1 ч. 7 Положения о закупках, закупка у единственного поставщика осуществляется ММУП ЖКХ, если, в т.ч.: возникла потребность в закупке автотранспорта и услуг по транспортному обслуживанию (приобретение ГСМ, транспортно-экспедиционных услуг, запасных частей и т.д.);

При этом, п. 7.1 ч. 7 Положения о закупках установлено, что закупка у единственного поставщика осуществляется в случаях, когда проведение всех остальных процедур закупок невозможно по тем или иным причинам, а так же при наличии срочной потребности в товарах (работах, услугах), во избежание причинения Заказчику гораздо больших потерь, чем экономия, которая могла бы быть получена в результате применения иных процедур закупки, при котором Заказчик предлагает заключить договор только одному поставщику (исполнителю, подрядчику).

Поскольку потребность в закупке ГСМ в указанный период возникла у ММУП ЖКХ не в случае срочной необходимости, а носит системный, постоянный характер (отсутствует временной промежуток между совершением сделок), следовало провести закупки не в рамках п. 7.1 разд. 7, пп. 26 п. 7.1.1 разд. 7 Положения о закупках, а выбрать иной способ определения поставщика.

Заключение вышеуказанных договоров с единственным поставщиком и отсутствие конкурентных процедур способствовало созданию преимущественного положения единственного поставщика и лишило возможности других хозяйствующих субъектов, осуществляющих аналогичную деятельность, реализовать своё право на заключение указанных договоров.

Принятие решения о способе определения поставщика, в том числе решения о закупке товаров у единственного поставщика, с нарушением требований, установленных [ч. 1 ст. 2](garantF1://12088083.21) Закона № 223-ФЗ имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

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

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

3. Согласно данным бухгалтерского учета за 2020 год и первый квартал 2021 года на балансе ММУП ЖКХ числятся объекты основных средств, стоимость которых в проверяемом периоде составляла:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 17 | | | | |
| Виды объектов учета | Балансовая стоимость на 01.01.2020 | Поступило | Выбыло | Балансовая стоимость на 31.03.2021 |
| Водопровод от скважин 20 и 15 до резервуаров насосной станции водоснабжения 2 подъёма | - | 3 152 585,36 | 3 152 585,36 | - |
| Воздушная линия 0,4кВ с КТПО-169 км станции Татыш фидер «Казарма» п. Татыш | - | 16 734,75 | - | 16 734,75 |
| Здания | 20 260 778,86 | 63 119,52 | 582 181,08 | 19 741 717,30 |
| Машины и оборудование | 2 762 400,90 | - | - | 2 762 400,90 |
| Мебель | 11 900,00 | - | - | 11 900,00 |
| Офисное оборудование | 347 008,69 | 42 005,57 | - | 389 014,26 |
| Сооружения | 58 729 053,57 | 1 336 852,44 | 4 013 777,98 | 56 052 128,03 |
| Транспорт | 10 302 030,72 |  |  | 10 302 030,72 |
| **ИТОГО:** | **92 413 172,74** | **4 611 297,64** | **7 748 544,42** | **89 275 925,96** |

3. Учетной политикой ММУП ЖКХ установлено проведение инвентаризации объектов основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 30.11.2020 в соответствии с приказом по предприятию от 12.11.2020 № 28б/ВС. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

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

4.1. 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.

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

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

1. В 2020 году и первом квартале 2021 года ММУП ЖКХ осуществляло деятельность, связанную с предоставлением в возмездную аренду муниципального недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения. В рамках, действующих в проверяемом периоде и вновь заключенных договоров аренды ММУП ЖКХ передано в возмездное пользование следующее муниципальное имущество:

| Таблица № 18 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Номер и дата договора аренды | Арендатор | Цель аренды | Арендная плата по договору за месяц |
| Нежилые помещения общей площадью 202,7 кв.м: подвал; помещения 1-го эт. №№ 11-13, 24-27; помещения 2-го эт. №№ 7,8,11,13-20,26,27, расположенные в здании по ул. Октябрьская, 15а п. Новогорный | № 16/2003 от 22.01.2003 в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 14 | ПАО «Ростелеком» | Размещение отделения электросвязи | 61 614,00 |
| № 16/2003 от 22.01.2003 в редакции доп. сог. от 01.10.2020 № 15 | 51 080,40 |
| Нежилое помещение № 30 общей площадью 14,9 кв.м, входящее в состав помещения № 4, расположенного в здании по ул. Ленин, 15 п. Новогорный | № 138/2006 от 25.10.2006 в редакции доп. сог. от 18.12.2019 № 9 | ИП Букина Е.Г. | Размещение стоматологического кабинета | 3 468,72 |
| Нежилое помещение № 11 общей площадью 12,3 кв.м, расположенное в здании по ул. Ленина, 7 п. Новогорный | № 40/2007 от 25.05.2007 в редакции доп. сог. от 07.07.2014 | ПБОЮЛ Голубь Г.А. | Размещение ателье по пошиву и ремонту одежды | 2 435,40 |
| Нежилые помещения №№ 2,4,6 общей площадью 13,6 кв.м, расположенные в здании по ул. Октябрьская, 17а п. Новогорный | № 51/2007 от 15.06.2007 в редакции доп. сог. от 01.04.2016 № 16 (расторгнут по соглашению сторон 16.04.2020) | ИП Витомскова Н.Н. | Размещение офиса | 2 910,40 |
| Нежилое помещение № 5 общей площадью 7,0 кв.м, расположенное в здании по ул. Ленина, 7 п. Новогорный | № 806/2009 от 01.04.2009 в редакции доп. сог. от 07.07.2014 № 7 | ИП Холкина Т.М. | Размещение парикмахерской | 1 386,00 |
| Нежилые помещения общей площадью 177,5 кв.м: 1-го эт. №№ 9-11; 2-го эт. №№ 1-6, 21-25, расположенные в здании по ул. Октябрьская, 15а п. Новогорный | № 12/2011 от 01.01.2011 в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 5 | ПАО Сбербанк России | Размещение офиса | 44 730,00 |
| Нежилое помещение № 6 общей площадью 14,4 кв.м, расположенное в здании по ул. Ленина, 7 п. Новогорный | № 135/2011 от 01.04.2011 в редакции доп. сог. от 07.07.2014 № 5 | ИП Путова О.А. | Размещение офиса | 2 851,20 |
| Нежилое помещение № 4 общей площадью 11,2 кв. м, расположенное в здании по ул. Октябрьская, 15а п. Новогорный | № 335/2013 от 01.01.2013 в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 4 | ИП Беленко Т.Н. | Размещение парикмахерской | 2 822,40 |
| Нежилые помещения №№ 14,15 общей площадью 38,1 кв.м, расположенные в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | № 29/2015 от 12.01.2015 в редакции доп. сог. от 01.08.2019 № 1 | ИП Колпакова Г.П. | Для ведения любой хоз. деятельности | 9 144,00 |
| Нежилое помещение № 3 общей площадью 17,3 кв.м, расположенное в здании по ул. Октябрьская, 17а п. Новогорный | № 76/2016 от 26.05.2016  (сроком на 5 лет) | ИП Багапов Р.М. | Для ведения любой хоз. деятельности | 3 460,60 |
| Нежилое помещение № 8 общей площадью 10,9 кв.м, входящее в состав помещения № 2, расположенного в здании по ул. Октябрьская, 17а п. Новогорный | № 126/2016 от 29.12.2016 (5 лет), расторгнут по соглашению сторон 31.12.2020 | ИП Турукина С.В. | Для ведения любой хоз. деятельности | 2 332,60 |
| Нежилые помещения общей площадью 83,7 кв.м: торговый зал №№ 22,28; кабинет № 29; вспомогательные помещения №№ 16-18, 23-27, расположенные в здании по ул. Ленина, 15 п. Новогорный | № 105/2017 от09.10.2017 (5 лет) в редакции доп. сог. от 01.12.2019 № 1 | ООО «Медис» | Для ведения любой хоз. деятельности | 17 649,36 |
| Нежилые помещения общей площадью 24,2 кв.м, входящие в состав помещения № 4: туалет № 19; коридор № 20; подсобная № 21, расположенные в здании по ул. Ленина, 15 п. Новогорный | № 97/2017 от 13.06.2017  (сроком на 5 лет) в редакции доп. сог. от 01.12.2019 № 1 | ИП Букина Е.Г. | Для осуществления доврачебной мед. помощи по стоматологии | 4 733,76 |
| Нежилые помещения №№ 1,2,5-8,16-21 общей площадью 226,7 кв.м, расположенные в здании по ул. Октябрьская, 15а п. Новогорный | № 3-07-1598 от 16.08.2019  (сроком на 11 мес.) | ФГУП «Почта России» | Размещения отделения почтовой связи | 57 128,40 |
| № 45 от 31.08.2020  (сроком на 11 мес.) | 57 128,40 |
| Нежилые помещения №№ 18-20, 27-29 общей площадью 54,9 кв.м, расположенные в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | № 57/2019 от 01.11.2019 (сроком на 5 лет) | ИП Колпакова Г.П. | Для ведения любой хоз. деятельности | 13 176,00 |
| Нежилое помещение № 13 общей площадью 47,6 кв.м, расположенное в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | № 62/2019 от 01.12.2019 (сроком на 5 лет) | ИП Котова О.В. | Размещение торговой точки | 11 424,00 |
| Нежилое помещение № 12 общей площадью 38,1 кв.м, расположенное в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | № 36/2020 от 01.04.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Старицина Н.В. | Для ведения любой хоз. деятельности | 9 144,00 |
| Нежилые помещения №№ 10,11 общей площадью 30,1 кв.м., расположенные в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | № 31/2020 от 01.04.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Клепиковская Л.Н. | Для ведения любой хоз. деятельности | 7 224,00 |
| Нежилое помещение № 7 общей площадью 6,1 кв.м, расположенное в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | № 40/2020 от 08.06.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Клепиковская Л.Н. | Для ведения любой хоз. деятельности | 1 464,00 |

2. В 2020 году в соответствии с решениями Собрания депутатов Озерского городского округа, на основании постановлений администрации Озерского городского округа ММУП ЖКХ заключено 4 (четыре) договора аренды:

1) по результатам проведения конкурентных процедур (аукцион на право заключения договора аренды) в соответствии с п. 1 ч. 1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции):

| Таблица № 19 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора (срок аренды) | Арендатор | Объект аренды | Основание, решение Собрания депутатов, постановление администрации | Цена аренды  (руб./мес.) |
| № 40/2020 от 08.06.2020  (сроком на 5 лет) | ИП Клепиковская Л.Н. | Нежилое помещение № 7 общей площадью 6,1 кв.м, расположенное в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | от 28.05.2014 № 91  от 24.06.2014 № 1931 | 1 464,00 |
| № 31/2020 от 01.04.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Клепиковская Л.Н. | Нежилые помещения №№ 10,11 общей площадью 30,1 кв.м., расположенные в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | от 19.07.2018 № 148  от 06.08.2018 № 1848 | 7 224,00 |
| № 36/2020 от 01.04.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Старицина Н.В. | Нежилое помещение № 12 общей площадью 38,1 кв.м, расположенное в здании по ул. Энергетиков, 7 п. Новогорный | от 19.09.2019 № 43  от 18.10.2019 № 2582 | 9 144,00 |

2) без проведения конкурентных процедур в соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 17.1 Закона о защите конкуренции:

| Таблица № 20 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора (срок аренды) | Арендатор | Объект аренды | Основание, решение Собрания депутатов, постановление администрации | Цена аренды  (руб./мес.) |
| № 45 от 31.08.2020  (сроком на 11 мес.) | ФГУП «Почта России» | Нежилые помещения №№ 1,2,5-8,16-21 общей площадью 226,7 кв.м, расположенные в здании по ул. Октябрьская, 15а п. Новогорный | от 29.09.2012 № 30 с изм.  от 25.06.2014 № 106  от 29.8.07.2014 № 2304 | 57 128,40 |

2.1. В соответствии с требованиями, установленными п. 2 ст. 609 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» вышеуказанные договоры аренды (табл. № 19) прошли обязательную государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

2.2. В соответствии с требованиями, установленными п. 1 ст. 655 Гражданского кодекса РФ, п. 10.3 разд. 10 Положения об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 29.01.2015 № 11 с изменениями от 26.10.2017 № 208, от 18.07.2019 № 115 (далее – Положение об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа) факт приема-передачи во временное возмездное пользование нежилых помещений в рамках вышеуказанных договоров аренды (табл. № 19, 20) подтвержден передаточными актами.

2.3. В соответствии с требованиями, установленными ст. 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон об оценочной деятельности), п. 26 приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 № 256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» ежемесячная арендная плата по вышеуказанным договорам аренды (табл. № 19, 20) определена на основании отчетов независимого оценщика, составленных не более 6 (шести) месяцев назад.

3. В период с 01.01.2020 по 31.03.2021 сумма начисленной и предъявленной ММУП ЖКХ арендной платы составила 3 527,05 тыс. рублей, оплата произведена в сумме 3 473,75 тыс. рублей или 98,5% от начисленной суммы арендной платы, сумма текущей дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2021 составила 447,59 тыс. рублей, в т.ч.:

| Таблица № 21 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды | Арендатор | Арендная плата руб./мес. | Остаток на 01.01.2020 | Начислено | Оплачено | Остаток на 31.03.2021 |
| № 16/2003 от 22.01.2003 в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 14 | ПАО «Ростелеком» | 61 614,00 | 123 228,00 | 554 526,00 | 677 754,00 | - |
| № 16/2003 от 22.01.2003 в редакции доп. сог. от 01.10.2020 № 15 | 51 080,40 | - | 306 482,40 | 255 402,00 | 51 080,40 |
| № 138/2006 от 25.10.2006 в редакции доп. сог. от 18.12.2019 № 9 | ИП Букина Е.Г. | 3 468,72 | 3 468,72 | 52 030,80 | 48 562,08 | 6 937,44 |
| № 40/2007 от 25.05.2007 в редакции доп. сог. от 07.07.2014 | ПБОЮЛ Голубь Г.А. | 2 435,40 | 2 435,40 | 36 531,00 | 36 531,00 | 2 435,40 |
| № 51/2007 от 15.06.2007 в редакции доп. сог. от 01.04.2016 № 16 (расторгнут по соглашению сторон 16.04.2020) | ИП Витомскова Н.Н. | 2 910,40 | 2 910,40 | 10 283,41 | 13 193,81 | - |
| № 806/2009 от 01.04.2009 в редакции доп. сог. от 07.07.2014 № 7 | ИП Холкина Т.М. | 1 386,00 | 2 772,00 | 20 790,00 | 15 246,00 | 8 316,00 |
| № 12/2011 от 01.01.2011 в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 5 | ПАО Сбербанк России | 44 730,00 | - | 670 950,00 | 626 220,00 | 44 730,00 |
| № 135/2011 от 01.04.2011 в редакции доп. сог. от 07.07.2014 № 5 | ИП Путова О.А. | 2 851,20 | 5 702,40 | 42 768,00 | 42 768,00 | 5 702,40 |
| № 335/2013 от 01.01.2013 в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 4 | ИП Беленко Т.Н. | 2 822,40 | 2 822,40 | 42 336,00 | 42 336,00 | 2 822,40 |
| № 29/2015 от 12.01.2015 в редакции доп. сог. от 01.08.2019 № 1 (расторгнут по соглашению сторон с 01.04.2020) | ИП Колпакова Г.П. | 9 144,00 | 9 144,00 | 27 432,00 | 36 576,00 | - |
| № 76/2016 от 26.05.2016 (сроком на 5 лет) | ИП Багапов Р.М. | 3 460,60 | 3 460,60 | 51 909,00 | 48 448,40 | 6 921,20 |
| № 126/2016 от 29.12.2016 (5 лет), расторгнут по соглашению сторон 31.12.2020 | ИП Турукина С.В. | 2 332,60 | 2 332,60 | 27 991,20 | 30 323,80 | - |
| № 105/2017 от09.10.2017 (5 лет) в редакции доп. сог. от 01.12.2019 № 1 | ООО «Медис» | 17 649,36 | 35 298,72 | 176 493,60 | 211 792,32 | - |
| № 97/2017 от 13.06.2017 (сроком на 5 лет) в редакции доп. сог. от 01.12.2019 № 1 | ИП Букина Е.Г. | 4 733,76 | 4 733,76 | 71 006,40 | 66 272,64 | 9 467,52 |
| № 3-07-1598 от 16.08.2019 (сроком на 11 мес.) | ФГУП «Почта России» | 57 128,40 | 57 128,40 | 457 027,20 | 399 898,80 | 114 256,80 |
| № 45 от 31.08.2020 (сроком на 11 мес.) | ФГУП «Почта России» | 57 128,40 | 114 256,80 | 399 898,80 | 399 898,80 | 114 256,80 |
| № 57/2019 от 01.11.2019 (сроком на 5 лет) | ИП Колпакова Г.П. | 13 176,00 | 13 176,00 | 197 640,00 | 184 464,00 | 26 352,00 |
| № 62/2019 от 01.12.2019 (сроком на 5 лет) | ИП Котова О.В. | 11 424,00 | 11 424,00 | 171 360,00 | 171 360,00 | 11 424,00 |
| № 36/2020 от 01.04.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Старицина Н.В. | 9 144,00 | - | 109 728,00 | 91 440,00 | 18 288,00 |
| № 31/2020 от 01.04.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Клепиковская Л.Н. | 7 224,00 | - | 86 688,00 | 65 016,00 | 21 672,00 |
| № 40/2020 от 08.06.2020 (сроком на 5 лет) | ИП Клепиковская Л.Н. | 1 464,00 | - | 13 176,00 | 10 248,00 | 2 928,00 |
| **ИТОГО за период с 01.01.2020 по 31.03.2021** | | | **394 294,20** | **3 527 047,81** | **3 473 751,65** | **447 590,36** |

4. Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по действующим в 2020 году и первом квартале 2021 года и вновь заключенным договорам аренды (табл. № 21) установлено несоблюдение норм, определенных п. 1 ст. 332, [п. 1 ст. 614](garantF1://10064072.6141) Гражданского кодекса РФ[[2]](#footnote-2), выразившееся в ненадлежащем исполнении арендаторами договорных обязательств в части несвоевременного внесения арендной платы и неприменением ММУП ЖКХ, как арендодателем штрафных санкций (неустойка, пеня свыше 1 тыс. рублей) за просрочку исполнения договорных обязательств, предусмотренных условиями договора, в т.ч.:

1) в результате несвоевременного поступления текущих платежей (от 2 до 30 дней) по договорам аренды муниципального имущества от 16.08.2019 № 3-07-1598, от 31.08.2020 № 45 с ФГУП «Почта России» и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций (1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от неуплаченной в срок суммы арендной платы за каждый день просрочки) за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договоров (п. 6.2), сумма недополученных доходов ММУП ЖКХ за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 составила 35 610,04 рублей:

| Таблица № 22 | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Арендная плата (руб./мес.) | Период просрочки | | | Ставка по договору | Ставка ЦБ РФ | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| **договор от 16.08.2019 № 3-07-1598 (до 30.06.2020) с ФГУП Почта России** | | | | | | | | |
| за январь 2020 | 57 128,40 | 20.02.20 | 27.02.20 | 8 | 0,003 | 6,25% | 57128,40\*8\*1/300\*6,25% | 1 523,42 |
| за февраль 2020 | 57 128,40 | 20.03.20 | 24.03.20 | 5 | 0,003 | 6,0% | 57128,40\*5\*1/300\*6,0% | 952,14 |
| за март 2020 | 57 128,40 | 20.04.20 | 17.05.20 | 28 | 0,003 | 6,0% | 57128,40\*28\*1/300\*6,0% | 5 331,98 |
| за апрель 2020 | 57 128,40 | 20.05.20 | 28.05.20 | 9 | 0,003 | 5,5% | 57128,40\*9\*1/300\*5,5% | 1 713,85 |
| за май 2020 | 57 128,40 | 20.06.20 | 22.06.20 | 3 | 0,003 | 5,5% | 57128,40\*3\*1/300\*5,5% | 571,28 |
| за июнь 2020 | 57 128,40 | 20.07.20 | 19.07.20 |  | 0,003 | 4,5% |  |  |
| **ВСЕГО по договору № 3-07-1598:** | | | | | | | | **10 092,68** |
| **договор от 31.08.2020 № 45 (с 01.07.2020 + 11 мес.) с ФГУП Почта России** | | | | | | | | |
| за июль 2020 | 57 128,40 | 20.08.20 | 14.09.20 | 26 | 0,003 | 4,5% | 57128,40\*26\*1/300\*4,5% | 4 951,13 |
| за август 2020 | 57 128,40 | 20.09.20 | 21.09.20 | 2 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*2\*1/300\*4,25% | 380,86 |
| за сентябрь 2020 | 57 128,40 | 20.10.20 | 28.10.20 | 9 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*9\*1/300\*4,25% | 1 713,85 |
| за октябрь 2020 | 57 128,40 | 20.11.20 | 25.11.20 | 6 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*6\*1/300\*4,25% | 1 142,57 |
| за ноябрь 2020 | 57 128,40 | 20.12.20 | 22.12.20 | 3 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*3\*1/300\*4,25% | 571,28 |
| за декабрь 2020 | 57 128,40 | 20.01.20. | 23.02.21 | 4 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*4\*1/300\*4,25% | 761,71 |
| за январь 2021 | 57 128,40 | 20.02.21 | 18.03.21 | 27 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*27\*1/300\*4,25% | 5 141,56 |
| за февраль 2021 | 57 128,40 | 20.03.21 | 15.04.21 | 27 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*27\*1/300\*4,25% | 5 141,56 |
| за март 2021 | 57 128,40 | 20.04.21 | 19.05.21 | 30 | 0,003 | 4,25% | 57128,40\*30\*1/300\*4,25% | 5 712,84 |
| **ВСЕГО по договору № 45:** | | | | | | | | **25 517,35** |
| **ИТОГО по договорам аренды с ФГУП Почта России:** | | | | | | | | **35 610,04** |

2) в результате несвоевременного поступления текущих платежей (от 3 до 42 дней) по договору аренды муниципального имущества от 22.01.2003 № 16/2003 (в редакции доп. сог. от 01.06.2019 № 14, от 01.10.2020 № 15) с ПАО «Ростелеком» и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций (0,5% от общей суммы установленных платежей за каждый день просрочки) за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договора (п. 6.2), сумма недополученных доходов ММУП ЖКХ за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 составила 65 033,77 рублей:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 23 | | | | | | | |
| Учетный период | Арендная плата (руб./мес.) | Период просрочки | | | Ставка по договору | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| за январь 2020 | 61 614,00 | 20.02.2020 | 03.03.2020 | 13 | 0,5% | 61614,00\*13\*0,5% | 4 004,91 |
| за февраль 2020 | 61 614,00 | 20.03.2020 | 25.03.2020 | 6 | 0,5% | 61614,00\*6\*0,5% | 1 848,42 |
| за март 2020 | 61 614,00 | 20.04.2020 | 27.04.2020 | 8 | 0,5% | 61614,00\*8\*0,5% | 2 464,56 |
| за апрель 2020 | 61 614,00 | 20.05.2020 | 05.06.2020 | 17 | 0,5% | 61614,00\*17\*0,5% | 5 237,19 |
| за май 2020 | 61 614,00 | 20.06.2020 | 05.07.2020 | 16 | 0,5% | 61614,00\*16\*0,5% | 4 929,12 |
| за июнь 2020 | 61 614,00 | 20.07.2020 | 31.08.2020 | 43 | 0,5% | 61614,00\*43\*0,5% | 13 247,01 |
| за июль 2020 | 61 614,00 | 20.08.2020 | 31.08.2020 | 12 | 0,5% | 61614,00\*12\*0,5% | 3 696,84 |
| за август 2020 | 61 614,00 | 20.09.2020 | 01.10.2020 | 12 | 0,5% | 61614,00\*12\*0,5% | 3 696,84 |
| за сентябрь 2020 | 61 614,00 | 20.10.2020 | 26.10.2020 | 7 | 0,5% | 61614,00\*7\*0,5% | 2 156,49 |
| за октябрь 2020 | 51 080,40 | 20.11.2020 | 03.12.2020 | 14 | 0,5% | 61614,00\*14\*0,5% | 3 575,63 |
| за ноябрь 2020 | 51 080,40 | 20.12.2020 | 22.12.2020 | 3 | 0,5% | 61614,00\*3\*0,5% | 766,21 |
| за декабрь 2020 | 51 080,40 | 20.01.2020. | 07.02.2021 | 19 | 0,5% | 61614,00\*19\*0,5% | 4 852,64 |
| за январь 2021 | 51 080,40 | 20.02.2021 | 25.02.2021 | 6 | 0,5% | 61614,00\*6\*0,5% | 1 532,41 |
| за февраль 2021 | 51 080,40 | 20.03.2021 | 28.03.2021 | 9 | 0,5% | 61614,00\*9\*0,5% | 2 298,62 |
| за март 2021 | 51 080,40 | 20.04.2021 | 31.05.2021 | 42 | 0,5% | 61614,00\*42\*0,5% | 10 726,88 |
| **ВСЕГО по договору № 16/2003 от 22.01.2003 с ПАО Ростелеком:** | | | | | | | **65 033,77** |

3) в результате несвоевременного поступления текущих платежей (от 2 до 35 дней) по договору аренды муниципального имущества от 01.11.2019 № 57/2019 с ИП Колпаковой Г.П. и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций (1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от неуплаченной в срок суммы арендной платы за каждый день просрочки) за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договоров (п. 5.1), сумма недополученных доходов ММУП ЖКХ за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 составила 4 875,12 рублей:

| Таблица № 24 | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Арендная плата (руб./мес.) | Период просрочки | | | Ставка по договору | Ставка ЦБ РФ | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| за март 2020 | 13 176,00 | 20.04.20 | 28.04.20 | 9 | 0,003 | 6,0% | 13 176,00\*9\*1/300\*6,0% | 395,28 |
| за май 2020 | 13 176,00 | 20.06.20 | 21.06.20 | 2 | 0,003 | 5,5% | 13 176,00\*2\*1/300\*5,5% | 87,84 |
| за июль 2020 | 13 176,00 | 20.08.20 | 25.08.20 | 6 | 0,003 | 4,5% | 13 176,00\*6\*1/300\*4,5% | 263,52 |
| за январь 2021 | 13 176,00 | 20.02.21 | 23.03.21 | 32 | 0,003 | 4,25% | 13 176,00\*32\*1/300\*4,25% | 1 405,44 |
| за февраль 2021 | 13 176,00 | 20.03.21 | 15.04.21 | 27 | 0,003 | 4,25% | 13 176,00\*27\*1/300\*4,25% | 1 185,84 |
| за март 2021 | 13 176,00 | 20.04.21 | 24.05.21 | 35 | 0,003 | 4,25% | 13 176,00\*35\*1/300\*4,25% | 1 537,20 |
| **ВСЕГО по договору № 57/2019 от 01.11.2019 с ИП Колпаковой Г.П.:** | | | | | | | | **4 875,12** |

4) в результате несвоевременного поступления текущих платежей (от 6 до 46 дней) по договору аренды муниципального имущества от 25.10.2006 № 138/2006 (в редакции доп. сог. от 14.02.2012 № 6, от 18.12.2019 № 9) с ИП Букиной Е.Г. и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций (0,5% от общей суммы установленных платежей за каждый день просрочки) за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договоров (п. 6.2), сумма недополученных доходов ММУП ЖКХ за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 составила 5 983,54 рублей:

| Таблица № 25 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Арендная плата (руб./мес.) | Период просрочки | | | Ставка по договору | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| за январь 2020 | 3 468,72 | 10.02.20 | 01.03.20 | 21 | 0,5% | 3 468,72\*21\*0,5% | 364,22 |
| за февраль 2020 | 3 468,72 | 10.03.20 | 25.03.20 | 16 | 0,5% | 3 468,72\*16\*0,5% | 277,50 |
| за март 2020 | 3 468,72 | 10.04.20 | 25.05.20 | 46 | 0,5% | 3 468,72\*46\*0,5% | 797,81 |
| за апрель 2020 | 3 468,72 | 10.05.20 | 25.05.20 | 16 | 0,5% | 3 468,72\*16\*0,5% | 277,50 |
| за май 2020 | 3 468,72 | 10.06.20 | 08.07.20 | 29 | 0,5% | 3 468,72\*29\*0,5% | 502,96 |
| за июнь 2020 | 3 468,72 | 10.07.20 | 15.07.20 | 16 | 0,5% | 3 468,72\*16\*0,5% | 277,50 |
| за июль 2020 | 3 468,72 | 10.08.20 | 26.08.20 | 17 | 0,5% | 3 468,72\*17\*0,5% | 294,84 |
| за август 2020 | 3 468,72 | 10.09.20 | 23.09.20 | 14 | 0,5% | 3 468,72\*14\*0,5% | 242,81 |
| за сентябрь 2020 | 3 468,72 | 10.10.20 | 17.11.20 | 39 | 0,5% | 3 468,72\*39\*0,5% | 676,40 |
| за октябрь 2020 | 3 468,72 | 10.11.20 | 23.12.20 | 44 | 0,5% | 3 468,72\*44\*0,5% | 763,12 |
| за ноябрь 2020 | 3 468,72 | 10.12.20 | 23.12.20 | 14 | 0,5% | 3 468,72\*14\*0,5% | 242,81 |
| за декабрь 2020 | 3 468,72 | 10.01.21 | 31.01.21 | 22 | 0,5% | 3 468,72\*22\*0,5% | 381,56 |
| за январь 2021 | 3 468,72 | 10.02.21 | 28.02.21 | 19 | 0,5% | 3 468,72\*19\*0,5% | 329,53 |
| за февраль 2021 | 3 468,72 | 10.03.21 | 04.04.21 | 26 | 0,5% | 3 468,72\*26\*0,5% | 450,93 |
| за март 2021 | 3 468,72 | 10.04.21 | 15.04.21 | 6 | 0,5% | 3 468,72\*6\*0,5% | 104,06 |
| **ВСЕГО по договору №138/2006 от 25.10.2006 с ИП Букиной Е.Г.:** | | | | | | | **5 983,54** |

5) в результате несвоевременного поступления текущих платежей (от 15 до 132 дней) по договору аренды муниципального имущества от 01.04.2011 № 135/2011 (в редакции доп. сог. от 07.07.2014 № 5) с ИП Путовой О.А. и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций (1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от неуплаченной в срок суммы арендной платы за каждый день просрочки) за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договоров (п. 6.2), сумма недополученных доходов ММУП ЖКХ за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 составила 6 861,89 рублей:

| Таблица № 26 | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Арендная плата (руб./мес.) | Период просрочки | | | Ставка по договору | Ставка ЦБ РФ | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| за январь 2020 | 2 851,20 | 05.02.20 | 19.02.20 | 15 | 0,003 | 6,25% | 2 851,20\*15\*1/300\*6,25% | 142,56 |
| за февраль 2020 | 2 851,20 | 05.03.20 | 29.04.20 | 56 | 0,003 | 6,0% | 2 851,20\*56\*1/300\*6,0% | 532,22 |
| за март 2020 | 2 851,20 | 05.04.20 | 29.04.20 | 25 | 0,003 | 6,0% | 2 851,20\*25\*1/300\*6,0% | 237,60 |
| за апрель 2020 | 2 851,20 | 05.05.20 | 05.07.20 | 60 | 0,003 | 5,5% | 2 851,20\*60\*1/300\*5,5% | 570,24 |
| за май 2020 | 2 851,20 | 05.06.20 | 05.07.20 | 31 | 0,003 | 5,5% | 2 851,20\*31\*1/300\*5,5% | 294,62 |
| за июнь 2020 | 2 851,20 | 05.07.20 | 05.08.20 | 32 | 0,003 | 4,5% | 2 851,20\*32\*1/300\*4,5% | 304,13 |
| за июль 2020 | 2 851,20 | 05.08.20 | 17.09.20 | 44 | 0,003 | 4,5% | 2 851,20\*44\*1/300\*4,5% | 418,18 |
| за август 2020 | 2 851,20 | 05.09.20 | 17.09.20 | 13 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*13\*1/300\*4,25% | 123,55 |
| за сентябрь 2020 | 2 851,20 | 05.10.20 | 11.11.20 | 38 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*38\*1/300\*4,25% | 361,15 |
| за октябрь 2020 | 2 851,20 | 05.11.20 | 14.01.21 | 71 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*71\*1/300\*4,25% | 674,78 |
| за ноябрь 2020 | 2 851,20 | 05.12.20 | 14.01.21 | 41 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*41\*1/300\*4,25% | 389,66 |
| за декабрь 2020 | 2 851,20 | 05.01.20 | 23.03.21 | 132 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*132\*1/300\*4,25% | 1 254,53 |
| за январь 2021 | 2 851,20 | 05.02.21 | 23.03.21 | 47 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*47\*1/300\*4,25% | 446,69 |
| за февраль 2021 | 2 851,20 | 05.03.21 | 17.05.21 | 74 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*74\*1/300\*4,25% | 703,30 |
| за март 2021 | 2 851,20 | 05.04.21 | 17.05.21 | 43 | 0,003 | 4,25% | 2 851,20\*43\*1/300\*4,25% | 408,67 |
| **ВСЕГО по договору № 1352011 от 01.04.2011 с ИП Путовой О.А.:** | | | | | | | | **6 861,89** |

6) в результате несвоевременного поступления текущих платежей (от 8 до 38 дней) по договору аренды муниципального имущества от 25.05.2007 № 40/2007 (в редакции доп. сог. от 07.07.2014 № 10) с ПБОЮЛ Голубь Г.А. и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций (0,5% от общей суммы установленных платежей за каждый день просрочки) за неисполнение договорных обязательств, предусмотренных условиями договоров (п. 6.2), сумма недополученных доходов ММУП ЖКХ за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 составила 4 347,19 рублей:

| Таблица № 27 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Арендная плата (руб./мес.) | Период просрочки | | | Ставка по договору | Формула расчета | Неустойка |
| с | по | дней |
| за январь 2020 | 2 435,40 | 10.02.20 | 19.02.20 | 20 | 0,5% | 2 435,40\*20\*0,5% | 243,54 |
| за февраль 2020 | 2 435,40 | 10.03.20 | 18.03.20 | 19 | 0,5% | 2 435,40\*19\*0,5% | 231,36 |
| за март 2020 | 2 435,40 | 10.04.20 | 17.05.20 | 38 | 0,5% | 2 435,40\*20\*0,5% | 462,73 |
| за апрель 2020 | 2 435,40 | 10.05.20 | 24.05.20 | 15 | 0,5% | 2 435,40\*15\*0,5% | 182,66 |
| за май 2020 | 2 435,40 | 10.06.20 | 21.06.20 | 12 | 0,5% | 2 435,40\*12\*0,5% | 146,12 |
| за июнь 2020 | 2 435,40 | 10.07.20 | 26.07.20 | 17 | 0,5% | 2 435,40\*17\*0,5% | 207,01 |
| за июль 2020 | 2 435,40 | 10.08.20 | 02.09.20 | 24 | 0,5% | 2 435,40\*24\*0,5% | 292,25 |
| за август 2020 | 2 435,40 | 10.09.2020 | 11.10.20 | 32 | 0,5% | 2 435,40\*32\*0,5% | 389,66 |
| за сентябрь 2020 | 2 435,40 | 10.10.20 | 03.12.20 | 54 | 0,5% | 2 435,40\*54\*0,5% | 657,56 |
| за октябрь 2020 | 2 435,40 | 10.11.20 | 03.12.20 | 24 | 0,5% | 2 435,40\*24\*0,5% | 292,25 |
| за ноябрь 2020 | 2 435,40 | 10.12.20 | 10.01.21 | 32 | 0,5% | 2 435,40\*32\*0,5% | 389,66 |
| за декабрь 2020 | 2 435,40 | 10.01.202 | 03.02.21 | 25 | 0,5% | 2 435,40\*25\*0,5% | 304,43 |
| за январь 2021 | 2 435,40 | 10.02.21 | 02.03.21 | 21 | 0,5% | 2 435,40\*21\*0,5% | 255,72 |
| за февраль 2021 | 2 435,40 | 10.03.21 | 17.03.21 | 8 | 0,5% | 2 435,40\*8\*0,5% | 97,42 |
| за март 2021 | 2 435,40 | 10.0421 | 25.04.2021 | 16 | 0,5% | 2 435,40\*16\*0,5% | 194,83 |
| **ВСЕГО по договору № 40/2007 от 25.05.2007 с ПБОЮЛ Голубь Г.А.:** | | | | | | | **4 347,19** |

Условиями действующих и заключенных в проверяемом периоде договоров аренды муниципального имущества предусмотрены штрафные санкции за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени из расчета 0,5% суммы установленных платежей за каждый день просрочки и 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от неуплаченной в срок суммы арендной платы за каждый день просрочки.

В 2020 году и первом квартале 2021 года ММУП ЖКХ не воспользовалось правом требования уплаты законной неустойки в общей сумме 122 711,55 рублей за просрочку исполнения договорных обязательств в виде начисления пени по вышеуказанным договорам аренды от 16.08.2019 № 3-07-1598, от 31.08.2020 № 45 с ФГУП «Почта России», от 22.01.2003 № 16/2003 с ПАО «Ростелеком», от 01.11.2019 № 57/2019 с ИП Колпаковой Г.П., от 25.10.2006 № 138/2006 с ИП Букиной Е.Г., от 01.04.2011 № 135/2011 с ИП Путовой О.А., от 25.05.2007 № 40/2007 с ПБОЮЛ Голубь Г.А.

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

1. В 2020 году и текущем периоде 2021 года, система оплаты труда работников ММУП ЖКХ включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы: 1.1. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (постановления администрации Озерского городского округа), которые устанавливают размер индексации схем должностных окладов служащих и тарифных ставок рабочих, а также должностной оклад, порядок премирования по результатам работы за отчетный месяц, единовременные выплаты (премия, материальная помощь) руководителю предприятия:

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

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

– Положением о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа по результатам работы за отчетный месяц, утвержденным постановлением администрации округа от 18.02.2015 № 418 с изменениями и дополнениями от 3.05.2016 № 1400, от 20.09.2016 № 2418, от 14.11.2017 № 3061, от 03.04.2018 № 721, от 16.09.2019 № 2284, от 01.11.2019 № 2723 (далее – Положение о премировании, утвержденное постановлением администрации от 18.02.2015 № 418);

– Порядком организации работы по проведению уведомительной регистрации коллективных договоров, заключенных на территории Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации округа от 16.01.2014 № 80 с изменениями от 12.02.2014 № 350, от 18.07.2018 № 1701 (диапазон действия с 18.07.2018 по 04.10.2020);

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

– постановлением администрации округа от 09.07.2019 № 1669 «Об оплате труда руководителя ММУП ЖКХ пос. Новогорный» (диапазон действия с 01.07.2019 по 31.01.2020);

– постановлением администрации округа от 19.02.2020 № 355 «Об оплате труда руководителя ММУП ЖКХ пос. Новогорный» (диапазон действия с 01.02.2020 по 31.12.2020);

– постановлением администрации округа от 29.01.20201 № 178 «Об оплате труда руководителя ММУП ЖКХ пос. Новогорный» (действует с 01.01.2021).

1.2. Локальными нормативными актами, устанавливающими систему оплаты труда в ММУП ЖКХ:

– Положением об оплате труда работников ММУП ЖКХ, утвержденным приказом руководителя ММУП ЖКХ от 29.12.2017 № 131/ГЭ с изменениями от 17.07.2018 № 1, от 17.06.2019 № 2, от 09.07.2019 № 3, от 31.01.2020 № 4, от 31.01.2020 № 5 (далее – Положение об оплате труда работников ММУП ЖКХ);

– Коллективным договором на 2018-2020 г.г., утвержденным на общем собрании трудового коллектива ММУП ЖКХ (протокол от 01.12.2017 № 2), с изменениями от 28.12.2017, от 30.03.2018, от 28.04.2018, от 20.07.2020.

В соответствии с требованиями, установленными ст. 50 Трудового кодекса РФ, Порядком организации работы по проведению уведомительной регистрации коллективных договоров, заключенных на территории Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации округа от 16.01.2014 № 80, Коллективный договор ММУП ЖКХ на 2018-2020 г.г. и соглашения о внесении изменения к коллективному договору прошли соответствующую уведомительную регистрацию в администрации округа;

– Правилами внутреннего трудового распорядка ММУП ЖКХ, принятыми на общем собрании трудового коллектива (протокол от 31.10.2017 № 1) и утвержденными приказом руководителя ММУП ЖКХ от 30.11.2017 № 40/ВС с изменениями от 28.12.2017 №№ 1, 2.

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

2.1. Абз. 12 п. 2.3 раз. 2 Положения по оплате труда работников ММУП ЖКХ для заместителей и главного бухгалтера предприятия установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы в кратности от 1 до 3,2 от среднемесячной заработной платы работников предприятия (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера), что противоречит требованиям, установленным ст. 145 Трудового кодекса РФ, п. 2 постановления администрации округа 23.05.2017 № 1329 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа» (далее – постановление администрации округа от 23.05.2017 № 1329).

В силу ст. 145 Трудового кодекса РФ условия оплаты труда руководителей, заместителей руководителя, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий, включенных в перечни, утвержденные органами местного самоуправления могут быть установлены без учета предельного уровня соотношения размеров среднемесячной заработной, указанного в [части второй](#sub_14522) настоящей статьи.

Постановлением администрации округа от 23.05.2017 № 1329 ММУП ЖКХ включено в перечень муниципальных унитарных предприятий, в которых условия оплаты труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров устанавливаются без учета предельного уровня соотношения размеров среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных унитарных предприятий Озерского городского округа.

В ходе проведения контрольного мероприятия дополнительным соглашением от 01.04.2021 № 7 в Положение об оплате труда ММУП ЖКХ внесены изменения в части исключения из пункта 2.3 абзаца 12.

3. В 2020 году и текущем периоде 2021 года в ММУП ЖКХ применяется повременно-премиальная форма оплаты труда согласно установленному должностному окладу (тарифной ставке) соответствующей должности, профессии. Системой оплаты труда установлены размеры окладов (должностных окладов), порядок выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также выплата премиальных за выполнение плановых показателей.

Учет заработной платы осуществляется автоматическим способом с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Заработная плата и управление персоналом. Версия 8.3». Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Бухгалтерия. Версия 8.3» и выводятся на бумажный носитель ежедневно и по окончании отчетного периода.

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

| Таблица № 28 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | Номер и дата приказа (период действия штатного расписания) | | | | | |
| численность и фонд оплаты труда по подразделениям/участкам (тарифная ставка (оклад), надбавки (вредность, ночные, премиальные и р/коэф.) | | | | | |
| приказ от 31.12.2019 № 149/ГЭ  штатное расписание № 1-шр от 31.12.2019  (с 01.01.2020) | | приказ от 31.01.2020 № 6А/ГЭ  (штатное расписание  № 2-шр от 31.01.2020  (с 01.02.2020) | | приказ от 30.12.2020 № 120/ГЭ  штатное расписание  № 1-шр от 31.12.2020  (с 01.01.2021) | |
| числ-сть (ед.) | ФОТ | числ-сть (ед.) | ФОТ | числ-сть (ед.) | ФОТ |
| Общее руководство | 12,25 | 325 418,00 | 13,25 | 357 344,00 | 13,25 | 376 993,00 |
| Бухгалтерия | 4,5 | 91 426,00 | 4,5 | 97 414,00 | 4,5 | 102 770,00 |
| Планово-экономический отдел | 2 | 42 199,00 | 2 | 44 736,00 | 2 | 47 196,00 |
| Производственно-технический отдел | 5 | 105 496,00 | 5 | 111 840,00 | 5 | 117 990,00 |
| Ремонтно-эксплуатационный участок | 10 | 172 611,00 | 10 | 192 677,00 | 10 | 203 278,00 |
| Участок механизации и автотранспорта | 1 | 23 102,00 | 1 | 25 013,00 | 1 | 26 389,00 |
| Жилищно-эксплуатационный участок (ремонт жилищного фонда) | 3 | 59 378,00 | 3 | 63 761,00 | 3 | 67 266,00 |
| Ремонтно-эксплуатационный участок (водопроводное и канализационное хозяйства, тепловые сети) | 45 | 606 626,00 | 45 | 763 289,00 | 45 | 795 319,00 |
| Жилищно-эксплуатационный участок (водопроводное и канализационное хозяйства, тепловые сети, электрооборудование, благоустройство, содержание жилищного фонда) | 56,75 | 739 316,00 | 56,75 | 867 133,00 | 57 | 913 995,00 |
| Участок механизации автотранспорта | 14 | 251 162,00 | 9 | 183 355,00 | 9 | 187 367,00 |
| Баня | 1,5 | 17 808,00 | 1,5 | 20 925,00 | 1,25 | 18 397,00 |
| Вспомогательные работы | 9 | 107 422,00 | 9 | 125 551,00 | 9 | 132 459,00 |
| Общехозяйственные вспомогательные работы | 1 | 11 777,00 | 0,5 | 6 975,00 | 0,5 | 7 359,00 |
| **ИТОГО по приказу:** | **165** | **2 553 741,00** | **160,5** | **2 860 013,00** | **160,5** | **2 996 778,00** |

5. В период с 01.01.2020 по 31.03.2021 расходы по оплате труда работников ММУП ЖКХ составили 32 584,00 тыс. рублей или 19,6% от общего объема расходов (166 247,00 тыс. рублей) предприятия за указанный период, в том числе:

– за 2020 год – 25 916,00 тыс. рублей или 21,1% от общего объема расходов (122 991,00 тыс. рублей);

– за первый квартал 2021 года – 6 668,00 тыс. рублей или 15,4% от общего объема расходов (43 256,00 тыс. рублей).

6. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору ММУП ЖКХ за период с января 2020 года по март 2021 года, установлено:

6.1. Оплата труда директора ММУП ЖКХ определена трудовым договором от 15.03.2006 № 17 (с учетом внесенных изменений и дополнений), заключенным с администрацией Озерского городского округа. Начисление и выплата заработной платы директору ММУП ЖКХ, включая должностной оклад с учетом доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера в период 01.01.2020 по 31.03.2021 осуществлялось на основании постановлений и распоряжений администрации Озерского городского округа.

6.2. В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, п. 3.2 Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий округа, утвержденного постановлением администрации от 18.02.2015 № 418, в октябре 2020 года директору ММУП ЖКХ начислена премия по результатам работы за август 2020 года (без учета районного коэффициента) или 85,9% от должностного оклада с учетом стимулирующей надбавки «за интенсивность и напряжённость», вместо установленной постановлением администрации от 06.10.2020 № 2244 премии в размере 50% с учетом уменьшения суммы начисленной премии на 10% в связи с наличием просроченной задолженности перед поставщиками работ и услуг. Общая сумма неправомерной выплаты составила 10 224,81 рублей (с учетом районного коэффициента).

В ходе проведения контрольного мероприятия на основании приказа директора ММУП ЖКХ от 26.04.2021 № 13а/ВС утвержден состав комиссии для проведения в период с 26.04.2021 по 11.05.2021 проверки по факту ошибочного начисления премии директору предприятия. По итогам проведенного служебного расследования (акт служебного расследования от 12.05.2021), в соответствии с приказом директора ММУП ЖКХ от 12.05.2021 № 125-1/ок главному бухгалтеру ММУП ЖКХ объявлено замечание, в мае 2021 года из заработной платы директора ММУП ЖКХ произведено удержание излишне начисленной и выплаченной в октябре 2020 года премии по результатам работы за август 2020 года в сумме 10 224,81 рублей.

7. Выборочной проверкой обоснованности и правомерности начисления надбавок и доплат стимулирующего характера, размер которых утвержден нормативными локальными актами ММУП ЖК работникам предприятия в период с января 2020 года по март 2021 года, нарушений не установлено.

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

1. В 2020 году и первом квартале 2021 года ММУП ЖКХ ежемесячно заключались договоры гражданско-правового характера с одними и теми же физическими лицами, не являющимися штатными работниками предприятия на оказание юридических услуг, выполнение работ по благоустройству, по содержанию жилищного фонда и коммунальных сетей. Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера в период с 01.01.2020 по 31.03.2021 составила 3 003, 08 тыс. рублей.

2. Анализ договоров показал, что предметом некоторых договоров являлся непрерывный процесс выполнения соответствующих работ, услуг, при этом работы носили систематический, длительный характер, выполнялись ежедневно в течение продолжительного времени. Выплата производилась ежемесячно в дни выплаты заработной платы всем работникам предприятия. Акты выполненных работ свидетельствуют о постоянном выполнении физическими лицами работ (услуг), которые не индивидуализированы и заключаются в выполнении одной и той же работы, подчиняющейся внутреннему трудовому распорядку.

Так как отношения сторон в рамках договоров имели устойчивый, длящийся и стабильный характер, для ММУП ЖКХ был важен и имел экономическое значение сам непрерывный процесс труда физических лиц, имеющий признаки определенной трудовой функции в данной организации (профессии, специальности), физические лица были включены непосредственно в организационную структура заказчика и тем самым обеспечивали непрерывную производственную деятельность организации, их деятельность регулировалась и контролировалась со стороны заказчика, что свидетельствует о наличии характерных признаков трудовых отношений между сторонами и противоречит требованиям, установленным ч. 2 ст. 15 Трудового кодекса РФ. Общая сумма выплат по договорам гражданско-правового характера, имеющим признаки трудовых отношений за 2020 год и первый квартал 2021 года составила 2 215,61 тыс. рублей.

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

3.1. В соответствии с условиями вышеуказанных гражданско-правовых договоров (разд. 3 «Цена работы и порядок оплаты») цена работы облагается страховыми взносами в размере 30,2%, в т.ч.:

– взносы на обязательное пенсионное страхование – 22% (Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»);

– взносы на обязательное медицинское страхование – 5,1% (Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ»);

– взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9% (Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»);

– взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2% (Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

В соответствии с [пп. 1 п. 1 ст.420](garantF1://10800200.42011) Налогового кодекса РФ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [пп. 2 п. 1 ст. 419](garantF1://10800200.41912) Налогового кодекса РФ ), в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

На основании [пп. 2 п. 3 ст. 422](garantF1://10800200.42232) Налогового кодекса РФ вознаграждения физическим лицам по договорам гражданско-правового характера не включаются в базу для исчисления взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2,9%). Соответственно на те выплаты по гражданско-правовым договорам, которые признаются объектом обложения, следует начислять только страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (22%) и обязательное медицинское страхование 5,1%).

Согласно п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» выплаты в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг признаются объектом обложения страховыми взносами от несчастных случаев.

Исходя из вышеизложенного, в базу для исчисления страховых взносов на выплаты по гражданско-правовым договорам включатся взносы в общем размере 27,1% (в т.ч. на обязательное пенсионное страхование (22%) и обязательное медицинское страхование 5,1%) или 27,3% (в т.ч. на обязательное пенсионное страхование (22%) и обязательное медицинское страхование 5,1% и на случай временной нетрудоспособности (0,2%) в случае, если это предусмотрено условиями договора).

3.2. В нарушение требований, установленных пп. 2 п. 3 ст. 422 Налогового кодекса РФ, вознаграждения физическим лицам, выплаченные ММУП ЖКХ в 2020 году и первом квартале 2021 года в рамках гражданско-правовых договоров включены в базу для исчисления взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%).

В результате несоблюдения вышеуказанных требований, в 2020 году и первом квартале 2021 общая сумма переплаты по страховым взносам в рамках гражданско-правовых договоров составила 100,15 тыс. рублей.

**13. Проверка исполнения муниципальных контрактов (договоров), оплата по которым произведена за счет средств бюджета Озерского городского округа**

1. В 2020 году и 1-ом квартале 2021 года в рамках заключенных муниципальных контрактов (договоров) с главным распорядителем бюджетных средств округа – Управлением капитального строительства и благоустройства администрации Озерского городского округа (далее – УКСиБ, заказчик) ММУП ЖКХ (далее – подрядчик) выполнены работы по содержанию: объектов улично-дорожной сети (далее – УДС) пос. Новогорный, пос. Бижеляк, д. Селезни, автомобильной дороги пос. Новогорный – пос. Бижеляк; территории сквера в районе ДК «Энергетик» по ул. Театральная, 1 пос. Новогорный и работы по ремонту сетей наружного освещения пос. Новогорный. Общая стоимость выполненных работ в рамках заключенных контрактов (договоров) за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 составила 11 502 586,82 рублей, сумма фактической оплаты – 10 310 578,73 рублей, сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.2021 – 918 620,40 рублей, в т.ч.:

– за период с 01.01.2020 по 31.12.2020:

|  | Таблица № 29 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата контракта, договора  (период выполнения работ) | | Предмет контракта, договора | Цена контракта, договора | Ст-ть, фактически выполненных работ | Оплата | Дебиторская задолженность на 31.12.2020 |
| МК № 186-2019/УКСиБ от 01.01.2020  (01.01-29.02.2020) | | Содержанию территории сквера в районе ДК «Энергетик» | 45 260,11 | 45 260,11 | 45 260,11 | - |
| МК № 10-2020/УКСиБ  от 28.02.2020  (01.03-30.06.2020) | | Содержанию территории сквера в районе ДК «Энергетик» | 101 030,94 | 101 030,94 | 101 030,94 | - |
| МК № 133-2020/УКСиБ от 21.12.2020  (21.12-31.12.2020) | | Содержанию территории сквера в районе ДК «Энергетик» | 23 083,29 | 23 083,29 | 17 990,40 | 5 092,89 |
| Д № 129-2020/УКСиБ  от 01.12.2020  (01.12-31.12.2020) | | Содержание и ремонт сетей наружного освещения | 166 302,00 | 166 302,00 | 86 770,80 | 79 531,20 |
| МК № 174-2019/УКСиБ от 28.12.2019  (01.01-15.02.2020) | | Содержание объектов УДС | 745 006,80 | 745 006,80 | 745 006,80 | - |
| Д № 26-2020/УКСиБ от 16.02.2020  (16.02-20.02.2020) | | Содержание объектов УДС | 96 244,80 | 96 244,80 | 96 244,80 | - |
| МК № 4-2020/УКСиБ  от 21.02.2020  (21.02-30.06.2020) | | Содержание объектов УДС | 3 622 999,20 | 3 622 999,20 | 3 622 999,20 | - |
| 74-2020/УКСиБ  от 26.06.2020  (01.07-31.12.2020) | | Содержание объектов УДС (расторгнут по соглашению сторон от 10.02.2021) | 4 297 753,20 | 4 231 240,80 | 4 042 477,20 | 188 763,60 |
| МК № 184-2019/УКСиБ от 31.12.2019  (01.01-30.06.2020) | | Содержание объектов УДС | 163 332,00 | 163 332,00 | 163 332,00 | - |
| Д № 77-2020/УКСиБ от 25.05.2020  (25.05-30.06.2020) | | Ремонт сетей наружного освещения | 6 090,00 | 6 090,00 | 6 090,00 | - |
| **ИТОГО ЗА 2020:** | | | **9 267 102,34** | **9 200 589,94** | **8 927 202,25** | **273 387,69** |

– за период с 01.01.2021 по 31.03.2021:

|  | Таблица № 30 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата контракта, договора  (период выполнения работ) | | Предмет контракта, договора | Цена контракта, договора | Ст-ть, фактически выполненных работ | Оплата | Дебиторская задолженность на 31.03.2021 |
| Д № 10-2021/УКСиБ  от 31.12.2020  (01.01-03.01.2021) | | Содержание объектов УДС | 86 010,00 | 86 010,00 | 86 010,00 | - |
| МК № 140-2020/УКСиБ от 04.01.2021  (04.01-20.02.2021) | | Содержание объектов УДС | 360 058,48 | 360 058,48 | 360 058,48 | - |
| МК № 6-2021/УКСиБ  от 22.02.2021  (21.02-30.06.2021) | | Содержание объектов УДС | 4 583 069,90 | 1 727 269,20 | 844 143,60 | 883 125,60 |
| Д № 01-2021/УКСиБ  от 28.12.2020  (01.01-30.04.2021) | | Ремонт сетей наружного освещения | 128 659,20 |  | 93 164,40 | 35 494,80 |
| **ВСЕГО ЗА 1 кв. 2021:** | | | **2 301 996,88** |  | **1 383 376,48** | **918 620,40** |

Проверкой исполнения вышеуказанных контрактов (договоров) нарушений не установлено.

Подрядчик своевременно и в полном объеме исполнил обязательства, определенные условиями заключенных контрактов (договоров). Оплата за фактически выполненный подрядчиком объем работ по вышеуказанным контрактам (договорам) произведена за счет средств бюджета Озерского городского округа на основании актов о приемке выполненных работ ф. № КС-2 с приложением перечней работ, выполненных за отчетный период, справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 и пр. надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных условиями контрактов, договоров.

Информация об исполнении вышеуказанных муниципальных контрактах размещена в единой информационной системе.

**По результатам проверки директору ММУП ЖКХ пос. 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.**

1. Согласно примечанию № 1 к ст. 15.11 КоАП РФ под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

   – отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных [сроков](garantF1://70003036.2901) хранения таких документов. [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно п. 1 ст. 330 Гражданского кодекса РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определённая законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков.

   П. 1 ст. 332 Гражданского кодекса РФ установлено, что кредитор вправе требовать уплаты неустойки, определенной законом (законной неустойки), независимо от того, предусмотрена ли обязанность ее уплаты соглашением сторон.

   [П. 1 ст. 614](garantF1://10064072.6141) Гражданского кодекса РФ установлено, что арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату). Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды. [↑](#footnote-ref-2)