**«УТВЕРЖДАЮ»**

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Киштеев А.В.**

**«\_\_\_\_\_» октября 2016 г.**

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «НАШ ДОМ»**

**1.** Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 плана работы контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа на 2016 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа от 01.08.2016 № 4-Р «О проведении контрольного мероприятия «Проверка муниципального унитарного предприятия «Наш Дом»

**2.** Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

**3.** Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Наш Дом».

**4.** Цели контрольного мероприятия.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Наш Дом», в том числе установление соответствия направления средств на цели, установленные планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Наш Дом» за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

**5.** Проверяемый период деятельности: 2015 годы, первое полугодие 2016 года.

**6.** Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 01 августа 2016 г. по 07 октября 2016 года.

**7.** Руководитель контрольного мероприятия: председатель КСП КГО Киштеев А.В.

**8.** Состав ответственных исполнителей: заместитель председателя КСП КГО Пименов И.А., инспектор КСП КГО Стасько Е.Ю.

В процессе контрольного мероприятия рассмотрены и проверены следующие объекты и направления финансово-хозяйственной деятельности:

* Данные бухгалтерского учета
* Соответствие направления средств на цели, установленные планом финансово-хозяйственной деятельности МУП «Наш дом»
* Проверка штатного расписания, ведение кадровой документации и выплат по оплате труда
* Оценка работы участка «Автохозяйство»
* Капитальные расходы, произведенные за счет собственников жилых помещений и средств областного и местного бюджета

Полное официальное название: Муниципальное унитарное предприятие «Наш Дом» Корсаковского городского округа.

Предприятие создано в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа от 03.06.2009 № 224. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Сахалинской области 23 июня 2009 года за основным государственным номером 1096504000493. Предприятие является юридическим лицом с уставным капиталом 100 000 (сто тысяч) рублей. Доля участия муниципального образования в лице Комитета по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа в уставном капитале предприятия составляет 100%.

Сокращенное наименование МУП «Наш Дом». Юридический адрес и фактическое местонахождение: 694020, г. Корсаков, Сахалинская область, ул. Железнодорожная, 1, тел/факс 4-10-79.

В проверяемом периоде ответственными лицами являлись:

- директор МУП «Наш Дом» Дерр Яков Яковлевич с начала проверяемого по 29.07.2015 года;

- исполняющий обязанности директора МУП «Наш Дом» Музыченко Наталья Вячеславовна с 31.07.2015 года по настоящее время. (Приказ № 36-к от 3.08.2015 г.)

- исполняющая обязанности главного бухгалтера МУП «Наш Дом» Нилова Елена Александровна весь период.

Полномочия собственника муниципального имущества от имени Корсаковского городского округа согласно пункту 1.2. Устава МУП «Наш Дом», осуществляются Комитетом по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа (далее – Собственник имущества).

Целью и предметом деятельности Предприятия, согласно пункту 2.1. Устава является управление многоквартирными домами благоустройство и санитарная очистка (уборка территорий населенных пунктов: услуг по сбору, вывозу бытовых отходов, получение прибыли от деятельности предприятия.

Многоквартирные дома для управления и содержания в течение проверяемого периода передавались МУП «Наш Дом» на основании договоров, заключенных с Департамента городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа.

На момент проверки, согласно имеющейся в МУП «Наш Дом» информации, всего на обслуживании МУП «Наш Дом» находилось 157 жилых дома, общей площадью 562 511,1 кв. метров из которых: жилых помещений общей площадью 63 159,2 кв. метров, нежилых помещений общей площадью 10 930,3 кв. метров.

В течение проверяемого периода МУП «Наш Дом» предоставлена субсидия в объеме 82 803,599 тыс. руб. в 2015 году и 2 643,025 в 2016 году.

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельностиМУП «Наш Дом» согласно данным бухгалтерского учета в течение проверяемого периода основными показателями финансово-хозяйственной деятельности Предприятия являлись: содержание жилья, договоры подряда, договоры с пользователями нежилыми помещениями, платные услуги (вывоз мусора), плата за электроэнергию, прочие потребительские услуги (содержание нежилых помещений и вывоз мусора).

В 2015 году по сравнению с соответствующими показателями предыдущего года увеличилась оплата жилья на 21%, (9 784 тыс. руб.), платные услуги на 80 % (765 тыс. руб.).

Значительная часть расходов МУП «Наш Дом» составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, что составляет 42% (25 723 тыс. руб.) от общей суммы расходов.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.06.2016 г. перед МУП «Наш Дом» числится Дебиторская задолженность в размере 22 501 тыс. руб., из них значительную часть – 94 % (21 233 тыс. руб.) составляют платежи за коммунальные услуги (квартплата).

Также, согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.06.2016 г. числится Кредиторская задолженность в размере 17 662 тыс. руб., из них значительную часть – 60% (10 685 тыс. руб.) составляет задолженность перед «Энергосбыт», 12 % (2 050 тыс. руб.) составляет задолженность перед ООО «Новый город».

В процессе проверки расходов МУП «Наш Дом» установлено, что значительными частями расходных обязательств составляют расходы на оплату горюче-смазочных материалов, услуг по благоустройству и содержанию внутриквартальной и придомовой территории.

Так в течении проверяемого периода Предприятие заключало договора о возмездном оказании услуг с различными ИП на услуги по благоустройству и содержанию внутриквартальной и придомовой территории.

Общая сумма выплат по данным договорам составила за проверяемый период:**1 371 816** рублей из них 2015 г. - 840 200 руб. и 2016 г. - 531 616 руб.

Указанная сумма выплачена незаконно в отсутствие надлежаще оформленных документов, предусмотренных Федеральным законом № 402 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Так в документах, представленных в бухгалтерию МУП «Наш дом» для оплаты услуг отсутствует информация о месте проведения работ, не указаны ответственные лица со стороны заказчика, путевые листы не подписаны заказчиком, отсутствуют отрывные талоны к путевым листам, подтверждающие фактически отработанное транспортными средствами время, сведения о транспортном средстве, что относит произведенную оплату к незаконным выплатам.

Между тем согласно заключенных договоров представляемые услуги ИП оплачиваются МУП «Наш дом», из расчета времени работы, устанавливаемом на основании путевых листов, подписанных обеими сторонами.

При оценке работы участка «Автохозяйство», установлено следующее: МУП «Наш Дом» наделено на праве хозяйственного ведения 14 единицами транспортных средств, из них 10 ед. участок «Автохозяйство», 3 ед.- участки «Слесарный» и «ВДО тепло», 1ед. – электрики «ЖЭУ».

2 единицы Спец мусоровоз ЗИО 495 250 (К154УТ65) 2003 года выпуска, и Цистерна (ас. Машина ГАЗ 5314 (В199ХО65) 2992 года выпуска находятся в нерабочем состоянии и подлежат списанию).

Предприятием в силу недостатка в обеспечении транспортными средствами заключены договоры безвозмездного пользования транспортных средств с частными лицами.

Так в проверяемый период в аренде находились автомобили – «Мицубиси- Делика», «Ниссан Кантер».

Договоры безвозмездного пользования заключены в целях привлечения к работе непосредственно владельцев автомобилей. При этом отсутствуют документы подтверждающие право собственности на предоставляемый автомобиль и водительские удостоверения оформляемых работников, что является грубейшим нарушением основ делопроизводства.

В процессе проверки особое внимание уделено вопросам правильности списания горюче-смазочных материалов. При изучении бухгалтерских документов выявлены факты неправомерного списания топлива, расхождения в показаниях спидометров автотранспортных средств, отличия в учете выдаваемого ежесуточного объема топлива и показаниях путевых листов.

Списание ГСМ с регистров бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ № 402-ФЗпроизводится на основании положения об «Учетной политике» и утвержденных норм расхода ГСМ.

Для списания ГСМ с регистров бухгалтерского учета необходимо наличие утвержденных руководителем учреждения норм расхода ГСМ, данных путевых листов о пробеге транспортных средств. При расчете норм ГСМ учреждение вправе использовать Методические [рекомендации](consultantplus://offline/ref=D22946BB5A7DA450492DC793DB2E2CE86685CEB37695873592AAC7667956E823D5CFA3AF3CD0EADB34CAA) «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные Распоряжением Минтранспорта России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации).

В соответствии сМетодическими рекомендациями учреждения должны разработать и утвердить индивидуальные нормы расхода ГСМ для конкретных марок транспортных средств, используемых в своей деятельности.

Федеральным Законом № 402 «О бухгалтерском учете» определено, что обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов.

Согласно разделу 2 Постановления № 78 в частности путевой лист грузового автомобиля [(форма № 4-п)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23913/?dst=101472) является основным документом первичного учета, определяющим показатели для учета работы подвижного состава и водителя, а также для начисления заработной платы водителю за фактическое отработанное время.

Приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ № 152) утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, которые должны применяться юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы и т.д.

В соответствии с Приказом № 152 Путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты: наименование и номер путевого листа; сведения о транспортном средстве (тип транспортного средства, государственный регистрационный знак, показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж); сведения о водителе (фамилию, имя, отчество водителя); количество ГСМ, полученного в соответствующий день; остаток бензина при выезде и возвращении к месту стоянки; расхода бензина по норме и фактического; конкретного места отправления и места назначения.

В ходе проведения проверки выявлены нарушениях следующего содержания: неправомерное списание ГСМ с регистров бухгалтерского учета без оформленных должным образом первичных документов. Так за 2015 г. было неправомерно списано ГСМ на сумму 194 195,1 рублей, за первое полугодие 2016 г.-272 199,2 руб. Всего за проверяемый период на сумму: **466 394,3** рублей.

При проверке штатного расписания, ведения кадровой документации и выплат по оплате труда установлено, что численность работников предприятия составляет 65 челок, недоукомплектованность работников составила-33,5 человека. Согласно штатному расписанию, действующему на момент проверки численность должна составлять-98,5 человек.

В ходе проверки установлено, что ряд руководящих работников МУП «Наш дом» одновременно получают зарплату в ООО «Наш дом плюс», между тем согласно предоставленной справки, предоставленной МУП «Наш дом» на предприятии, имеется всего 2 работника оформленных по совмещению.

В связи с несоответствием численности работников Предприятия со штатным расписанием, руководство МУП «Наш дом» практикует заключение договоров подряда с физическими лицами, которые фактически выполняют трудовые обязанности недостающих работников.

На работников, оформленных по договорам гражданско-правового характера, в соответствии со статьей 11 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ) не распространяется действие ни трудового законодательства, ни иных актов, содержащих нормы трудового права.

Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», счета бухгалтерского учета, на которых должно отражаться вознаграждение по договору гражданско-правового характера - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Однако, как установлено в ходе проверки, выплата по договорам гражданско-правового характера, осуществляется в МУП «Наш дом» за счет средств фонда оплаты труда.

Согласно статье 15 Трудового кодекса РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. Трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Кроме того, за заключение гражданско-правового договора на выполнение работ (услуг), который фактически регулирует трудовые отношения, предусмотрена административная ответственность в виде штрафа (ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ):

▪ для должностных лиц: от 10 000 до 20 000 руб.

▪ для юридических лиц: от 50 000 до 100 000 руб.

Так за проверяемый период с 01.01.2015 по 30.06.2016 г. на оплату по договорам подряда было представлено 162 акта о приемке работ, выполненных по договорам подряда.

Из них, 2015 г. – 114 актов, сумма выплат по которым составила 1 620 872,62 руб., 2016 г. – 644 798,95 руб.

Данные сумма были оплачены незаконно.

Так согласно [п. 1 ст. 432](consultantplus://offline/ref=47C837462000D58158CB4251D9378684B850E013573F33BAE46F777F873C0AD272772CAE50992FA1Z6FEF) ГК РФ существенным условием Договора является условие о его предмете.

В соответствии с [п. 1 ст. 702](consultantplus://offline/ref=47C837462000D58158CB4251D9378684B85FE117523F33BAE46F777F873C0AD272772CAE509A2FA7Z6F2F) и [п. 1 ст. 703](consultantplus://offline/ref=47C837462000D58158CB4251D9378684B85FE117523F33BAE46F777F873C0AD272772CAE509A2FA7Z6FFF) ГК РФ предметом договора подряда признается работа и ее результат.

Подлежащая выполнению работа определяется через ее содержание и объем ([п. 1 ст. 743](consultantplus://offline/ref=47C837462000D58158CB4251D9378684B85FE117523F33BAE46F777F873C0AD272772CAE509A2EADZ6F1F) ГК РФ).

В ходе проверки представленных Предприятием документов по оплате по договорам подряда было установлено, что оплата по договорам подряда осуществляется на основании акта о приемке работ, выполненных по договору подряда.

Согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Согласно пункту 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](#P6) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение действующего законодательства в данных актах не указаны ни объёмы, ни содержание выполненных работ. К актам не всегда прикладываются договора подряда. В договорах не указано какая именно работа должна быть выполнена по договору и в каком объёме.

В договорах просто указано наименование трудовых должностей, таких как: водитель, слесарь -сантехник, юрисконсульт и другие.

Так в акте должно быть указанно: наименование вида работ, краткое описание работ, единица измерения, количество выполненных работ, цена за единицу измерения, стоимость работ.

Все представленные акты о приемке работ, выполненных по договору подряда составлены формально и не позволяют определить какая выполнялась работа по договорам подряда, каков ее объём, результат выполняемой работы.

В актах отсутствуют расшифровки лиц, выполнивших работы по договорам подряда, в связи с чем невозможно определить кем подписаны акты приемки работ, по договорам подряда.

Ни в одном акте о приемке работ, выполненных по договорам подряда предоставленных для проверки нет результата работ, выполненных по договору подряда, в связи с чем невозможно установить выполнялись ли вообще какие-либо работы.

Таким образом в нарушении пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «Об бухгалтерском учете» без оправдательных документов, подтверждающих расходы, признаны затраты и оплачены работы по договорам подряда.

Общая сумма оплаченных работ по договорам подряда за проверяемый период с 01.01.2015 г. по 30.06.2016 г. составила: **2 265 671,57** руб.

Так МУП «Наш дом» заключен договор подряда на выполнения капитального ремонта канализации многоквартирного дома с физическим лицом на сумму 190 229 рублей. При тщательном изучении данного договора установлено, что физическое лицо никакого ремонта не проводило. Деньги, полученные по данному договору, были переданы начальнику слесарного участка и работы выполнялись слесарями Предприятия.

При этом в нарушении действующего законодательства на проведение капитально ремонта отсутствует проект капитального ремонта, смета, акты приемки выполненных работ. В связи с отсутствием с отсутствием указанных документов невозможно установить соответствие проведенных работ строительным нормам и требованием, сумму, затраченную на проведение ремонта. Таким образом, сумма **190 229** руб. выплачена незаконно.

В ходе проведения контрольного мероприятия предлагалось предоставит реестр судебных дел, возбужденных по искам о взыскании дебиторской задолженности, а также всех дел, находящихся в судебном производстве с указанием стадии рассмотрения. Однако никаких документом представлено не было, в связи с чем не представляется сделать выводы ведется ли вообще такая работа на Предприятии.

В процессе проведения контрольного мероприятия в целях более детального изучения законности проведения расходов на капитальный ремонт, сверки фактических расходов – контрольно-счетной палатой КГО принято решение о открытии отдельного производства проверки по данному направлению.

Вместе с тем, отмечено фактическое отсутствия конкурсных процедур при размещении подрядов на проведение капитального ремонта в соответствии с Федеральным законом № 44 – ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и № 223-ФЗ от 18.07.2011 г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Отбор подрядных организаций на выполнение капитального ремонта жилищного фонда осуществляется на основании протоколов комиссионного отбора. Однако на Предприятии отсутствуют какие-либо правовые положения на основании которых проводиться комиссионный отбор подрядных организаций для проведения капитального ремонта. Отсутствуют так же правовые документы на основании которых формируются комиссии комиссионного отбора.

В ходе проверки Предприятию предлагалось предоставить выше указанные правовые документы, ничего представлено не было.

**Выводы по проведенной проверке:**

Проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности по основным показателям бухгалтерской отчетности за 2015 год показала следующие результаты:

Дебиторская задолженность составляет **20 668** тыс. руб. (увеличилась по сравнению с 2014 годом на 2995 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность составила **35 421** тыс. руб. (увеличилась на 19 283 тыс. руб.).

Прибыль, полученная по итогам работы за 2015 год в сумме **12 738** тыс. руб. за счет прочих доходов, не имеет основания для определения деятельности предприятия в качестве «положительной».

Прочие доходы сформированы ошибочно при принятии на учет переданной Комитетом по управлению имуществом администрации КГО спецтехники, которая должна отражаться в учете по статье баланса по дебету счета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. При этом указанная операция должна отражаться в положениях учетной политики на предприятии (отсутствующей на момент проведения контрольного мероприятия).

По существу, рост дебиторской и кредиторской задолженности определяют состояние предприятия как «предбанкротное», по причине необеспеченности возврата долгов предприятия, и требующее корректировки финансовой политики и хозяйственной деятельности предприятия, вплоть до введения внешнего управления со стороны учредителя.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия не обеспечена должным контролем со стороны учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по линии которого осуществляется предоставление бюджетных субсидий (департамент ЖКХ).

Систематически не проводится ежегодная аудиторская проверка деятельности предприятия, в нарушение [Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. От 23.05.2016) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/46a262b5d25ea3dfe8713447aa51ba483566e32a/#dst100229).

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлены следующие финансовые нарушения на общую сумму **4 294 110,87** рублей, в том числе:

1. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Приложения к постановлению Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» произведена необоснованная оплата по Договорам без оформленных должным образом оправдательных документов на общую сумму **1 371 816** руб.
2. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нарушение Приказа № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» произведено неправомерное списание ГСМ с регистров бухгалтерского учета без оформленных должным образом первичных документов на общую сумму **466 394,30** руб.
3. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведено неправомерное списание расходов по договорам подряда на основании первичных документов, заполненных с нарушением законодательства (отсутствие наименование вида работ, краткое описание работ, единица измерения, количество выполненных работ, цена за единицу измерения, стоимость работ) на сумму **2 455 900,57** руб.

Заместитель председателя КСП КГО Пименов И.А.