



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

На основании предложения главы города-курорта Железноводска и в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год (пункт 2.6) Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Теплосеть» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2015 год и текущий период 2016 года»

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Объем проверенных средств 392 867,90 тыс. рублей, в том числе:

2015 год - 273 503,66 тыс. рублей;

2016 год (первый квартал) - 119 364,24 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:

1. Содержание Устава Предприятия не приведено в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вступлением в силу Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ), не актуализированы:

сведения об органе или органах, осуществляющих полномочия собственника имущества унитарного предприятия;

порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения, изменения и прекращения с ним трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами и др.

2. В нарушение абз.1 пункта 6.3 Указаний Центрального Банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 года №3210-У (далее по тексту Указания №3210-У) Предприятием производилась:

- выдача наличных денег под отчет при отсутствии в письменных заявлениях информации о сроке, на который выдаются наличные деньги;
- выдача наличных денег под отчет при отсутствии даты и подписи руководителя (расходный кассовый ордер 572 от 12.11.2015 года на сумму 3,00 тыс. рублей, подотчетное лицо Попова А.П.);
- выдача наличных денег под отчет при отсутствии письменного заявления от подотчетного лица Жабина С.А. (расходный кассовый ордер №539 от 26.10.2015 года на сумму 2,00 тыс. рублей).

3. В нарушение абз. 3 пункта 6.3 Указаний №3210-У Предприятием производилась выдача наличных денег под отчет при отсутствии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным под отчет суммам наличных денег.

4. В нарушение части 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ Предприятием не согласовывалась с собственником имущества необходимость заключения договора лизинга № 12263L от 28.08.2015 года между Предприятием и ООО «ЮниКредит Лизинг» на сумму 4 316,47 тыс. рублей (с НДС 18%), договора купли-продажи № П-12263L от 28.08.2015 года между ООО «ЛОНМАДИ КУБАНЬ», ООО «ЮниКредит Лизинг» и Предприятием.

5. Предприятие не имело права заключать договоры займа материально-технических ресурсов на общую сумму 1 019,42 тыс. рублей, так как форма такого заимствования не поименована в статье 24 Федерального закона N 161-ФЗ:

- Договор займа материально-технических ресурсов № 3-11 от 25.09.2013 года на сумму 44,44 тыс. рублей, заключенный с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края (далее Договор займа № 3-11 от 25.09.2013 года);

- Договор займа материально-технических ресурсов № 3-12 от 29.10.2013 года на сумму 541,06 тыс. рублей, заключенный с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края (далее Договор займа № 3-12 от 29.10.2013 года);

- Договор займа материально-технических ресурсов № 3-3 от 07.10.2014 года на сумму 433,92 тыс. рублей, заключенный с Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края (далее Договор займа № 3-3 от 07.10.2014 года).

6. Согласно пункту 2.2.4. перечисленных выше договоров займа Предприятие (Заемщик) обязано возвратить равное количество полученных материально-технических ресурсов (далее МТР) того же рода и качества в течение 12 месяцев со дня их получения в случае их использования.

В нарушение пункта 2.2.4. перечисленных договоров займа:

- МТР в установленный срок не возвращены;

- п/п № 1553 от 01.12.2015 года на сумму 44,44 тыс. рублей с расчетного счета Предприятия осуществлен платеж на л/счет МинЖКХ Ставропольского края (погашение задолженности по Договору займа № 3-11 от 25.09.2013 года).

Погашение задолженности по договорам займа № 3-12 от 29.10.2013 года и № 3-3 от 07.10.2014 года на общую сумму 974,98 тыс. рублей Предприятием по настоящий момент не осуществлено. Данная кредиторская задолженность является просроченной.

7. При расчете налога на прибыль в состав расходов Предприятием были включены в том числе затраты, понесенные при направлении в командировку сотрудника Предприятия (Приказ о направлении работника Пацюкову Т.И. (начальника ПТО) в командировку от 09.12.2015 года №54-ком).

Указанные в билете даты (более ранний и более поздний выезд сотрудника) и даты по временному проживанию в отеле (более раннее размещение) не совпадают с датами в приказе о командировке (по Приказу №54-ком от 09.12.2015 года с 14.12.2015 по 18.12.2015 года).

В нарушение подпункта 12 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту Кодекс) Предприятием для целей налогообложения прибыли организаций в расходы принята сумма в размере 10,05 тыс. рублей.

Следует отметить, что при проведении контрольных мероприятий со стороны налоговых органов ввиду указанных обстоятельств к Предприятию возможно применение штрафных санкций, предусмотренных Кодексом.

8. В нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее Федеральный закон N 223-ФЗ) Положение о закупках в новой редакции размещено на официальном сайте 23.03.2015 года (должно быть размещено не позднее пятнадцати дней со дня утверждения – 27.02.2015 года).

9. В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Предприятие (Заказчик) в проверяемом периоде не размещало в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг.

10. В нарушение части 3 статьи 11 Федерального Закона от 06.11.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 11.1 Положения по учетной политике Предприятия ежемесячная инвентаризация кассы не проводилась.

11. В нарушение пункта 4 Постановления главы администрации города Железноводска Ставропольского края от 29.04.2003 года № 390 «Об отчетности руководителей муниципальных унитарных предприятий города Железноводска» сроки перечисления в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края части прибыли не соблюдены.

12. В нарушение пункта 4.7. Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24 апреля 2013 года № 317 общий размер заработной платы (с учетом премий и вознаграждений)

директора Предприятия (Бабенко В.Г.) превышает 3-х кратный размер средней заработной платы работников по Предприятию в целом за соответствующий период.

13. В срочных трудовых договорах № 117 от 26 декабря 2014 года, № 128 от 21 декабря 2015 года, заключенных между администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края и Бабенко В.Г. (директор Предприятия), порядок, условия и размер выплаты руководителю предприятия материальной помощи не предусмотрены, таким образом: за 2015 год директору Предприятия Бабенко В.Г. неправомерно начислена материальная помощь в сумме 98,89 тыс. рублей.

14. В подлежащем проверке периоде расчеты с Макаровым Н.П. по оплате договоров подряда отражались на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что не соответствует требованиям раздела VI Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н, в соответствии с которым расчеты с подрядчиками учитываются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

15. В нарушение статьи 131 ГК РФ, статьи 2 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на объекты недвижимого имущества общей стоимостью 14 728,37 тыс. рублей, находящиеся на 01.04.2016 года на балансе Предприятия, не зарегистрировано право хозяйственного ведения.

16. В нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» Предприятие до 01 июля 2012 года не переоформило право постоянного пользования земельными участками общей площадью 2,95 га (29541 кв.м.) на право аренды земельных участков (постановление главы администрации г. Железноводска Ставропольского края от 29.01.1993 года № 117 «Об утверждении материалов инвентаризации и регистрации землепользований»).

Следует отметить, что статьей 7.34 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлена ответственность за нарушение сроков и порядка переоформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков.

17. В нарушение Гражданского кодекса РФ отсутствуют (к проверке не представлены) правоустанавливающие документы на следующие земельные участки, расположенные по адресам:

- город Железноводск, поселок Иноземцево, улица Лесная, 36;
- город Железноводск, поселок Иноземцево, пер. Промышленный, 1;
- город Железноводск, поселок Иноземцево ул. Ивановская, 67;
- город Железноводск, поселок Иноземцево, ул. Колхозная, 76;
- город Железноводск, поселок Иноземцево, ул. Колхозная, 84;
- город Железноводск, поселок Капельница, ул. Виноградная, 12;

- город Железноводск, поселок Капельница, ул. Виноградная, 12;
- город Железноводск, поселок Иноземцево, ул. Шоссейная, 21;
- город Железноводск, ул. Кирова, 2;
- город Железноводск, ул. Оранжерейная, 5;
- город Железноводск, поселок Иноземцево, ул. Колхозная, 86.

Следует отметить, что контроль за управлением, использованием по назначению и сохранностью земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляет управление имущественных отношений города – курорта Железноводска, которое является главным администратором данных неналоговых доходов. Доходы от сдачи в аренду земельных участков учитываются в бюджете города в размере 100 процентов.

В нарушение статьи 36 Земельного кодекса РФ Предприятие, имеющее в хозяйственном ведении недвижимость, расположенную на земельных участках, не приобрело право аренды на эти земельные участки. В результате, ежегодно в бюджет города не поступают доходы от арендной платы за земельные участки по причине отсутствия правоустанавливающих документов.

#### Предложения:

В адрес Предприятия направить представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия и копию представления направить главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края и в орган, уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок.

Главному администратору доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края - управлению имущественных отношений города – курорта Железноводска рассмотреть вопрос:

- по оформлению права аренды земельных участков, на которых расположена недвижимость Предприятия, находящаяся в хозяйственном ведении;
- об усилении контроля за управлением, использованием по назначению и сохранностью земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 07.06. 2016 года.

Приложения в 1 экз., на 5 листах.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



А.А. Рудаков