## ОТЧЕТ

**по результатам внеплановой проверки по вопросам сохранности**

**имущества, использования его по целевому назначению, а также**

**правильности расходования денежных средств на оплату труда**

**и стимулирования работников в Муниципальном унитарном**

**предприятии «Суксунская коммунальная служба»**

**за 2016 год и 9 месяцев 2017 года**

«29» декабря 2017 года № 7

Внеплановая проверка сохранности имущества, использования его по целевому назначению, а также правильности расходования денежных средств на оплату труда и стимулирования работников в Муниципальном унитарном предприятии «Суксунская коммунальная служба» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года проведена на основании письма главы муниципального района – главы Администрации Суксунского муниципального района от 25.10.2017 № СЭД-275.01-01-06 КИО-509 «О внеплановой проверке МУП «Суксунская коммунальная служба» и распоряжения Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района от 03.11.2017 № 11 «О проведении в Муниципальном унитарном предприятии «Суксунская коммунальная служба» внеплановой проверки по вопросам сохранности имущества, использования его по целевому назначению, а также правильности расходования денежных средств на оплату труда и стимулирования работников за 2016 год и 9 месяцев 2017 года».

Проверка проведена в период с 07.11.2017 по 07.12.2017.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Органом, осуществляющим полномочия собственника имущества Муниципального унитарного предприятия «Суксунская коммунальная служба» (далее – МУП «СКС», Предприятие), является Комитет имущественных отношений Администрации Суксунского района.

Правовое положение государственного унитарного предприятия и муниципального унитарного предприятия, права и обязанности собственников их имущества, порядок создания, реорганизации и ликвидации унитарного предприятия регулируется Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ собственником имущества не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий.

В нарушение подпункта 12 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ собственником имущества в отношении указанного предприятия не утверждены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия, и, соответственно, не контролируется их выполнение.

В соответствии с подпунктом 16 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ собственником имущества унитарного предприятия заключен муниципальный контракт от 15.05.2017 № 17000016 с саморегулируемой организацией аудиторов ООО «Аудит-Профит» на проведение аудиторской проверки в МУП «СКС» за 2016 год. В ходе проверки были охвачены бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из [бухгалтерского баланса](http://pandia.ru/text/category/balans_buhgalterskij/) по состоянию на 31.12.2016, отчета о финансовых результатах за 2016 год.

По аудиторскому заключению отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение МУП «СКС» по состоянию на 31.12.2016 в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Комитетом имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района итоги работы МУП «СКС» рассматриваются на балансовой комиссии, которая проводится 1 раз в год. На комиссии анализируется деятельность предприятия, как в целом, так и по подразделениям, результаты оформляются протоколом, выносятся решения.

По анализу финансово-хозяйственной деятельности МУП «[СКС](http://pandia.ru/text/category/zhilishno_kommunalmznie_hozyajstva/)» в 2016 году Предприятием произведено расходов по основной деятельности на общую сумму 43 300,20 тыс. рублей. Общая сумма доходов Предприятия составила 36 634,30 тыс. рублей. Убыток предприятия по результатам деятельности за 2016 год составил 6 665,90 тыс. рублей.

В 2016 году из бюджета Суксунского муниципального района Предприятию выделялись субсидии на возмещение недополученных доходов в общей сумме 5 322,00 тыс. рублей. Убыток после субсидирования составил 1 343,90 тыс. рублей.

За период с 01.01.2017 по 01.09.2017 Предприятием произведено расходов по основной деятельности на общую сумму 30 235,10 тыс. рублей. Общая сумма доходов составила 24 754,50 тыс. рублей. Убыток предприятия по результатам деятельности за 9 месяцев 2017 года составил 5 480,60 тыс. рублей.

В проверяемом периоде 2017 года из бюджета Суксунского муниципального района Предприятию также были выделены субсидии на возмещение недополученных доходов в сумме 1 666,80 тыс. рублей. Убыток после субсидирования составил 3 813,80 тыс. рублей.

При отсутствии прибыли на Предприятии работникам, занимающим должности руководителей и специалистов МУП «СКС», для повышения материальной заинтересованности в своевременном и качественном выполнении трудовых обязанностей, а также для повышения эффективности работы и улучшения ее качества, начислялись и выплачивались премии.

Документом, регламентирующим выплату премии, является Положение о премировании работников МУП «Суксунская коммунальная служба», утвержденное Приказом директора МУП «СКС» от 10.06.2014 № 34-Д (далее – Положение о премировании). Действие Положения о премировании распространяется на работников функциональных (отраслевых) подразделений, занимающих должности руководителей и специалистов МУП «СКС».

Пунктом 2.4 раздела 2 Положения о премировании вознаграждение по итогам работы за год полагается сотрудникам предприятия, работающим по трудовым договорам, которые полностью отработали в организации отчетный календарный год (с 1 января по 31 декабря).

Содержание названного пункта Положения о премировании противоречит пункту 3.2 раздела 3 Положения о премировании работников, которым установлено, что работникам принятым, уволенным в течение расчетного периода, премия выплачивается за фактически отработанное время.

Также пунктом 3.4 раздела 3 Положения о премировании установлено, что начисление премии работникам производится:

- по результатам работы за квартал в месяце, следующем за расчетным кварталом либо в последний месяц расчетного квартала;

- по результатам работы за год в январе года, следующего за отчетным.

При этом пунктом 3.5 раздела 3 Положения о премировании установлено, что выплата премий производится:

- за квартал вместе с заработной платой за месяц, следующий за расчетным кварталом, либо с заработной платой за последний месяц расчетного квартала;

- за год в январе года, следующего за отчетным, вместе с заработной платой за декабрь. Премия по результатам работы за год может быть выплачена в декабре текущего года.

Таким образом, пункт 3.5 раздела 3 Положения о премировании противоречит пункту 3.4 раздела 3 Положения о премировании.

В соответствии с пунктом 2 Положения о премировании, общими условиями для выплаты премии являются выполнение плановых показателей работы организации за прошедший квартал, год и положительные результаты деятельности организации в целом нарастающим итогом с начала года, а также:

- добросовестное исполнение обязанностей, предусмотренных условиями трудового договора, должностными инструкциями, в том числе своевременное, качественное и полное исполнение приказов и поручений руководителя МУП «СКС»;

- применение современных форм и методов работы;

- поддержание высокого уровня профессиональной квалификации;

- сложность и важность решаемых проблем;

- разумная инициатива и творческое отношение к делу.

Однако результаты деятельности Предприятия в целом нельзя оценить как положительные, так как даже с учетом средств субсидии из бюджета Суксунского муниципального района на возмещение недополученных доходов Предприятием по итогам работы за 2016 год получен убыток в размере 1 343,90 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года получен убыток в размере 3 813,80 тыс. рублей.

Также Положением о премировании не предусмотрено премирование работников к профессиональному празднику.

Таким образом, Предприятием за проверяемый период неправомерно начислены премии работникам в сумме 760 024,24 рублей.

Документом, регламентирующим выплату материальной помощи, является Положение об оказании материальной помощи работникам МУП «Суксунская коммунальная служба», утвержденное приказом директора МУП «СКС» от 10.06.2014 № 34-Д (далее – Положение об оказании материальной помощи).

Действие названного Положения распространяется на работников, занимающих также должности руководителей и специалистов МУП «СКС».

В соответствии с пунктом 3 Положения об оказании материальной помощи материальная помощь выплачивается один раз в год при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск:

- руководителям – в размере двух должностных окладов;

- специалистам – в размере одного должностного оклада.

Согласно штатному расписанию к группе руководителей отнесены: директор, заместитель директора по экономике и финансам, главный бухгалтер, главный инженер, начальник участка «Теплосети»; к группе специалистов относятся: инженер по тех. расчетам, бухгалтеры, кассир, юрист, мастера, инженер по охране труда, кладовщик, инженер-химик, техник-лаборант, специалист по закупкам.

Проверкой правомерности выплаты материальной помощи сотрудникам установлено, что в 2017 году мастеру очистных сооружений, относящемуся по штатному расписанию к группе специалистов, при уходе в очередной отпуск была выплачена материальная помощь к отпуску в сумме 25 200,00 рублей, тогда как должностной оклад по штатному расписанию составляет 12 600,00 рублей. Сумма переплаты материальной помощи составила 12 600,00 тыс. рублей.

Работникам, занимающим должности руководителей и специалистов МУП «СКС», в проверяемом периоде помимо премий начислялись дополнительные выплаты к заработной плате в виде доплат, материальной помощи в общей сумме 1 362 689,06 рублей, в том числе:

за 2016 год:

- материальная помощь к отпуску в размере 295 908,89 рублей;

- доплаты ответственным за работу котельных в размере 77 755,91 рублей;

- доплаты суммой на основании приказов директора в размере 91 388,48 рублей;

- доплаты за совмещение в размере 226 982,53 рублей;

за 2017 год:

- материальная помощь к отпуску в размере 356 600,00 тыс. рублей;

- доплаты ответственным за работу котельных в размере 56 062,37 рублей.

- доплаты суммой на основании приказов директора в размере 79 571,83 рублей;

- доплаты за совмещение в размере 178 419,05 рублей.

В проверяемом периоде устанавливались доплаты за работу (обслуживание) котельных. Данные доплаты установлены следующими приказами директора:

- приказами от 07.09.2015 № 62-Д, от 22.09.2016 № 74-Д (за работу котельной № 12 в размере 4 000,00 рублей в месяц), от 16.05.2017 № 51/1-Д (за работу котельной № 3 ГВС ЦРБ в размере 4 000,00 рублей в месяц) начальнику участка «Теплосети».

Общая сумма доплат за проверяемый период составила 81 686,02 рублей, в том числе за 2016 год – 46 649,46 рублей, за 9 месяцев 2017 год – 35 036,56 рублей;

- приказами от 08.10.2015 № 72-Д, от 22.09.2016 № 76-Д (за обслуживание котельной, расположенной в урочище «Очистные», в размере 1 500,00 рублей в месяц) мастеру очистных сооружений.

Общая сумма доплат за проверяемый период составила 19 358,07 рублей, в том числе за 2016 год – 11 493,55 рублей, за 2017 год – 7 864,52 рублей;

- приказами от 06.05.2016 № 29/1-Д, от 23.05.2017 № 53/1-Д (за работу котельной № 13 в размере 4 000,00 рублей в месяц) мастеру по водоснабжению.

Общая сумма доплат за проверяемый период составила 32 774,19 рублей, в том числе за 2016 год – 19 612,90 рублей, за 2017 год – 13 161,29 рублей.

Общая сумма доплат за работу (обслуживание) котельных в проверяемом периоде составила 133 818,28 рублей. Приказы на установление доплат не содержат полной информации, а именно: за что конкретно установлена доплата, за какой объем дополнительной работы либо за какие заслуги тому или иному работнику осуществляется та или иная выплата, как определен размер доплаты.

Приказом от 17.08.2015 № 56/1-Д установлена доплата главному бухгалтеру за выполнение дополнительной работы по ведению воинского учета в организации в размере 4 000,00 рублей в месяц. Общая сумма доплат за проверяемый период составила 84 000,00 рублей, в том числе в 2016 году – 48 000,00 рублей, в 2017 году – 36 000,00 рублей.

Данная доплата установлена дополнительным Соглашением к трудовому договору.

Так, статьей 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой должности может осуществляться путем совмещения должностей, поручаемая работа по такой же должности может осуществляться путем расширения зоны обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанности временно отсутствующего работника без освобождения его от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же должности.

То есть законодательство выделяет три вида такой дополнительной работы в пределах нормы рабочего времени: 1) совмещение должностей, 2)исполнение обязанности временно отсутствующего работника, 3) расширение зоны обслуживания или увеличение объема работы.

Таким образом, трудовым законодательством не допускается совмещение должностей, если они не предусмотрены штатным расписанием работодателя. В штатном расписании МУП «СКС» ставка специалиста по ведению воинского учета отсутствует.

Приказом от 31.01.2014 № 6/1-К установлена доплата главному бухгалтеру за совмещение должности специалиста по закупкам в размере ставки специалиста по закупкам, согласно штатному расписанию. Ставка по состоянию на 01.01.2016 составляет 11 384,40 рублей в месяц, по состоянию на 01.01.2017 – 12 000,00 рублей в месяц. Общая сумма доплат за совмещение в проверяемом периоде составила 232 117,83 рублей, в том числе в 2016 году – 136 117,83 рублей, в 2017 году – 96 000,00 рублей.

Данная доплата установлена дополнительным Соглашением к трудовому договору от 21.09.2004 № 2.

Приказом от 20.10.2015 № 74-Д установлена доплата инженеру по охране труда за формирование и размещение информации на официальном сайте государственных услуг в размере 4 000,00 рублей в месяц. Общая сумма доплат за проверяемый период составила 77 549,97 рублей, в том числе за 2016 год – 43 388,48 рублей, за 2017 год – 34 161,49 рублей.

Приказом от 19.06.2017 № 64-Д установлена доплата юрисконсульту за исполнение обязанностей уборщицы на период отпуска последней. Общая сумма доплат в проверяемом периоде составила 3 619,04 рублей.

На основании Распоряжения Комитета имущественных отношений от 19.12.2016 № 243, приказов директора МУП «СКС» от 12.05.2016 № 33-Д, от 09.06.2017 № 59-Д, от 04.09.2017 № 89/1-Д заместителю директора по экономике и финансам за исполнение обязанностей директора установлены доплаты в размере разницы в окладах. Общая сумма доплат за проверяемый период составила 29 485,92 рублей, в том числе за 2016 год – 11 866,87 рублей, за 2017 год – 17 619,05 рублей.

Приказом от 08.08.2016 № 61-Д установлена доплата бухгалтеру по расчетам за исполнение обязанностей кассира на период ежегодного основного отпуска кассира в размере 3 252,68 рублей.

На основании служебной записки от 27.09.2017 приказом и. о. директора от 27.09.2017 № 99/1-Д бухгалтеру по расчетам произведена доплата за внесение изменений в программу «Квартиросъемщик» в размере 3 600,00 рублей.

Приказом от 31.12.2014 № 89-Д установлена доплата бухгалтеру по реализации за совмещение должности кассира в размере 6 830,64 рублей в месяц. Общая сумма доплат за проверяемый период составила 140 545,15 рублей, в том числе за 2016 год – 75 745,15 рублей, за 2017 год – 64 800,0 рублей.

Данная доплата установлена дополнительным Соглашением к трудовому договору от 01.03.2013 № 12-2013.

Приказом от 11.08.2017 № 87-Д на время отпуска мастера участка «Водоснабжение» с 14.08.2017 по 31.08.2017 исполнение его обязанностей возложено на инженера по техническим расчетам за дополнительную плату в размере 2 191,30 рублей.

В соответствии с подпунктом 4.1.8 пункта 4.1 раздела 4 Устава Предприятие имеет право устанавливать систему оплаты труда работников из собственных средств в порядке, установленном Собственником. В свою очередь, Собственником имущества данный порядок не утвержден.

На Предприятии не разработано и не принято Положение о системе оплаты труда, отсутствует любой другой локальный нормативный акт, определяющий перечень доплат и надбавок, их минимальные и (или) максимальные размеры, а также порядок и условия их назначения и выплаты.

Таким образом, Предприятием допущены неправомерные выплаты в общей сумме 298 968,25 рублей, в том числе:

- за работу (обслуживание) котельных в сумме 133 818,28 рублей;

- за работу по ведению воинского учета в организации в сумме 84 000,00 рублей;

- за формирование и размещение информации на официальном сайте «Госуслуги» в сумме 77 549,97 рублей;

- за внесение изменений в программу «Квартиросъемщик» в сумме 3 600,00 рублей.

Оплата труда руководителя МУП «СКС» осуществляется на основании трудового договора, заключенного между Комитетом имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района, именуемого Работодателем, и руководителем Предприятия.

В соответствии с подпунктом 4.1 пункта 4 трудового договора оплата труда Руководителя предприятия включает должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

В соответствии с подпунктом 4.6 пункта 4 трудового договора на основании Положения об оказании материальной помощи работникам Администрации Суксунского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 02.07.2008 № 83 (с последующими изменениями и дополнениями), при уходе Руководителя предприятия в ежегодный оплачиваемый отпуск ему выплачивалась материальная помощь в размере двух должностных окладов за счет средств предприятия.

Подпунктом 4.3 трудового договора установлено, что для поощрения Руководителя устанавливается выплаты стимулирующего характера, которые осуществляются по результатам достижения предприятием показателей экономической эффективности его деятельности, утвержденных Работодателем за соответствующий период, с учетом личного вклада Руководителя предприятия в осуществление основных задач и функций, определенных Уставом предприятия.

В свою очередь Работодателем в лице Комитета имущественных отношений не утверждены показатели экономической эффективности предприятия.

На основании Положения о премировании работников МУП «Суксунская коммунальная служба», утвержденного приказом директора МУП «СКС» от 10.06.2014 № 34-Д, распространяющего свое действие на работников функциональных (отраслевых) подразделений МУП «СКС», занимающим должности руководителей и специалистов МУП «СКС», руководителю Предприятия на общих основаниях были начислены премии.

В целом, в результате проверки по вопросу правильности расходования денежных средств на оплату труда и стимулирования работников МУП «СКС» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года установлено неправомерное расходование денежных средств на общую сумму 1 071 592,49 рублей, из них:

- выплата квартальных и годовых премий сотрудникам – 639 789,41 рублей;

- выплата премии сотрудникам ко Дню работника ЖКХ – 120 234,83 рублей;

- доплаты – 298 968,25 рублей;

- переплата материальной помощи – 12 600,0 рублей*.*

В результате проверки использования муниципального имущества установлено следующее.

Распоряжением Комитета имущественных отношений от 01.11.2004 № 117 за МУП «СКС» закреплено имущество на праве хозяйственного ведения балансовой стоимостью 24 551,50 тыс. рублей, остаточной стоимостью 14 065,20 тыс. рублей.

Государственная регистрация права хозяйственного ведения Предприятием произведена пообъектно.

Свидетельства о государственной регистрации права предоставлены на следующие объекты:

- здание котельной № 1 (лит.А) общей площадью 208,0 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Нефтяников, 9;

- здание котельной с теплым пристроем (лит.ББ1) общей площадью 54,2 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Карла Маркса, 96;

- металлическое здание котельной (лит.А) общей площадью 68,2 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Школьная, 1;

- здание котельной № 7 (лит.А) общей площадью 361,3 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Большевистская, 16а;

- кирпично-блочное здание котельной № 8 (лит.А) общей площадью 110,3 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, пер. Карла Маркса;

- кирпичное здание угольной котельной (лит.А) общей площадью 139,7 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Кирова, 48;

- нежилое помещение общей площадью 15,3 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, в границах Суксунского городского поселения, урочище «Очистные»;

- котельная общей площадью 18,7 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Чапаева;

- кирпичное здание котельной (лит.В) общей площадью 104,3 кв. м., адрес объекта: Пермский край, Суксунский район, с. Тис, ул. Северная, 32.

В соответствии с подпунктом 2.2.11 пункта 2.2 раздела 2 Положения о Комитете имущественных отношений, утвержденного постановлением главы Администрации Суксунского муниципального района от 20.02.2007 № 22 «Об утверждении Положения о Комитете имущественных отношений администрации Суксунского муниципального района», к функциям Комитета имущественных отношений относится в том числе проведение инвентаризации основных фондов муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.

В проверяемом периоде в нарушение пункта 2.2.11 вышеназванного Положения Комитетом имущественных отношений не проводилась инвентаризация имущества проверяемого Предприятия.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрена обязанность организации проводить инвентаризацию имущества.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена Предприятием по состоянию на 02.11.2015, по состоянию на 01.11.2016, по состоянию на 01.11.2017, инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01.11.2016, по состоянию на 01.11.2017.

По результатам инвентаризации по состоянию на 01.11.2017 балансовая стоимость основных средств составила 49 960 854,17 рублей, балансовая стоимость материальных активов составила 499 831,97 рублей.

За 2017 год стоимость основных средств увеличилась по отношению к 2016 году на 514 497,22 рублей, стоимость материальных активов снизилась на 6 369,22 рублей.

По результатам инвентаризации по состоянию на 01.11.2017 установлена недостача следующих основных средств:

- двигатель А-41 стоимостью 58 000,00 рублей, инвентарный номер 00000673;

- хлораторная стоимостью 114 552,27 рублей, инвентарный номер 00000013.

Информация о несоответствии данных, полученных в результате инвентаризации, данным бухгалтерского учета отражена в форме ИНВ-18 (сличительная ведомость).

В нарушение пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 2017 году Предприятие согласие собственника имущества на распоряжение имуществом не получало.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление от 26.12.2017 № 6 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальному унитарному предприятию «Суксунская коммунальная служба» указанным представлением было предложено:

1. не допускать нарушений пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

2. принять меры по восстановлению стоимости основных средств в размере 172 552,27 рублей;

3. устранить внутренние противоречия в Положении о премировании работников МУП «Суксунская коммунальная служба», утвержденном приказом директора МУП «СКС» от 10.06.2014 № 34-Д;

4. разработать и принять Положение о системе оплаты труда работников МУП «Суксунская коммунальная служба» либо другой локальный нормативный акт, определяющий перечень доплат и надбавок, их минимальные и (или) максимальные размеры, а также порядок и условия их назначения и выплаты;

5. принять меры по восстановлению на счет Предприятия неправомерно выплаченных работникам Предприятия денежных средств в размере 1 071 592,49 рублей.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова