


Утверждаю
Председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск
 Н.Н. Мурина
«21» сентября 2014 года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года»

Основание для проведения проверки: пункт 2 раздела II Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2013 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 30.08.2013 № 7-Р.

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» (далее – МУП «Североморскводоканал», Предприятие).

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие деятельность МУП «Североморскводоканал» в 2012 году и в 1 полугодии 2013 года. Бухгалтерские документы, финансовая отчетность по установленным формам, аудиторские заключения и иные документы.

Проверяемый период: 2012 год и 6 месяцев 2013 года.

Срок проведения мероприятия: с 21 октября по 26 декабря 2013 года, с приостановкой проведения мероприятия в период со 2 декабря по 23 декабря 2013 года.

Перечень оформленных актов:

Акт о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года» от 26 декабря 2013 года.

Заключение контрольно-счетной палаты от 21.01.2014 на замечания (пояснения) к Аку о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года» от 26.12.2013 года, представленные МУП «Североморскводоканал» 14.01.2014 (исх. № 40 от 13.01.2014).

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения о Предприятии

МУП «Североморскводоканал» образовано 22 сентября 1998 года на основании Постановления администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 22.09.1998 № 784-1.

Учредителем МУП «Североморскводоканал» является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск.

МУП «Североморскводоканал» поставлено на учет в налоговом органе 12.03.1999 с присвоением ему ИНН 5110120910, КПП 511001001.

В проверяемом периоде МУП «Североморскводоканал» осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» (далее – Устав), утвержденного Решением Комитета имущественных отношений ЗАТО г. Североморск от 8 декабря 2008 года № 167.

МУП «Североморскводоканал» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, банковские счета на территории Российской Федерации.

Согласно представленным штатным расписаниям штатная численность работников МУП «Североморскводоканал» по состоянию:

- на 01.01.2012 составляла 295,5 единиц;
- на 01.01.2013 составляла 300,5 единиц;
- на 01.07.2013 составляла 304,5 единиц.

В соответствии с Уставом основной целью деятельности Предприятия является удовлетворение общественных потребностей в водоснабжении и канализации, для насыщения рынка товарами, работами и услугами, а также получение прибыли.

В соответствии с Уставом от имени муниципального образования права собственника имущества Предприятия в проверяем периоде осуществляли:

- Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- Городской Совет депутатов;
- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 3 Устава:

Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

- назначает на должность директора предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор по согласованию с Городским Советом депутатов ЗАТО г. Североморск;
- принимает решение о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг;

Городской Совет депутатов ЗАТО г. Североморск:

- определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- устанавливает размер прибыли, подлежащей перечислению в бюджет ЗАТО г. Североморск, порядок и сроки ее перечисления;

Администрация ЗАТО г. Североморск:

- определяет цели, предмет, виды деятельности предприятия, показатели экономической эффективности;
- дает согласие на участие Предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- принимает решение о реорганизации или ликвидации предприятия;

- изымает у Предприятия излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению недвижимое имущество;
- формирует уставный фонд предприятия;
- принимает решение об увеличении или уменьшении уставного фонда предприятия;
- дает согласие на создание филиалов и открытие представительства предприятия;
- дает согласие на участие Предприятия в иных юридических лицах;

Комитет имущественных отношений ЗАТО г. Североморск:

- утверждает устав Предприятия, вносит в него изменения, утверждает устав в новой редакции;
- утверждает ликвидационные балансы;
- согласовывает прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора;
- утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия;
- принимает решение о передаче Предприятию в хозяйственное ведение или оперативное управление движимого имущества;
- изымает у Предприятия излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению движимое имущество;
- дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом;
- осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего Предприятию имущества;
- контролирует выполнение показателей экономической эффективности деятельности Предприятия;
- дает согласие на совершение крупных и иных сделок;
- согласовывает объемы и направления использования привлекаемых средств.

Пунктом 5 Устава установлено:

- имущество Предприятия является муниципальной собственностью ЗАТО г. Североморск, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения;
- плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении или оперативном управлении Предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет прибыли, являются муниципальной

собственностью ЗАТО г. Североморск и поступают в хозяйственное ведение Предприятия.

Источниками формирования имущества Предприятия являются:

- имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения собственником имущества;
- доход Предприятия от его деятельности;
- иные, не противоречащие законодательству, источники.

Директор Предприятия является единоличным исполнительным органом Предприятия, назначается Главой муниципального образования ЗАТО г. Североморск по согласованию с Городским Советом депутатов ЗАТО г. Североморск. Директор подлежит аттестации в порядке, установленном Администрацией ЗАТО г. Североморск.

Проверкой установлено:

Указанное в пункте 1.6. Устава местонахождение Предприятия не соответствует порядку указания местонахождения Предприятия, установленному пунктом 2 статьи 4 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», утвержденного решением Совета депутатов от 29.05.2003 № 231 «Об утверждении Положения «О муниципальных предприятиях ЗАТО г. Североморск»» и примерного Устава муниципального унитарного предприятия (далее - Положение «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск»), в соответствии с которым место нахождения унитарного предприятия, согласно пункту 2 статьи 4 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон), определяется местом его государственной регистрации – муниципальное образование ЗАТО г. Североморск.

Круглая печать Предприятия не содержит указания на его местонахождение, чем нарушается пункт 3 статьи 2 Закона, пункт 3 статьи 2 Положения

«О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», и пункт 1.8. Устава.

Предусмотренный пунктом 3.1.1. Устава и пунктом 2 статьи 20 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск» порядок назначения директора МУП «Североморскводоканал» противоречит статьям 37 и 46 Устава муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», в соответствии с которыми назначение и освобождение от должности руководителей муниципальных предприятий является полномочием Главы администрации ЗАТО г. Североморск.

Предусмотренное пунктами 3.1.3, 3.1.4. Устава принятие Администрацией ЗАТО г. Североморск решения о передаче в оперативное управление Предприятию недвижимого имущества, принятие Комитетом имущественных отношений ЗАТО г. Североморск решения о передаче в оперативное управление Предприятию движимого имущества, а так же предусмотренное пунктом 5 Устава поступление в хозяйственное ведение Предприятия плодов, продукции или доходов от использования имущества, находящегося в оперативном управлении Предприятия являются нарушением пункта 2 статьи 2 Закона, в соответствии с которым муниципальное унитарное предприятие может быть основано только на праве хозяйственного ведения.

Установленное пунктом 4.9. Устава право предприятия самостоятельно распоряжаться прибылью нарушает пункт 4 статьи 9 Закона, в соответствии с которым направления использования прибыли определяются Уставом муниципального предприятия.

Собственниками имущества МУП «Североморскводоканал» не определены и не установлены:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- показатели экономической эффективности;
- порядок и сроки отчета директора МУП «Североморскводоканал» о деятельности предприятия;

- порядок аттестации директора Предприятия, а так же не принимались решения о проведении аудиторских проверок, не утверждались аудиторы и не определялся размер оплаты его услуг, чем нарушались пункт 1 статьи 20 и пункты 2, 3 статьи 21 Закона.

2. Заключение трудового договора с руководителем Предприятия

Срочный трудовой договор от 20.06.2013 № 157 с руководителем МУП «Североморскводоканал» заключен Главой администрации ЗАТО г. Североморск, чем нарушен пункт 3.1.1. Устава, а также пункт 2 статьи 20 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск» в соответствии с которым, трудовой договор с директором предприятия заключает, изменяет и прекращает Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Должностной оклад директора МУП «Североморскводоканал» уставлен без учета «Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008 - 2010 годы» (Действие документа продлено на три года с 1 января 2011 года по 1 января 2014 года Соглашением о продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008 - 2010 годы), утвержденного Росстроем 02.07.2007, Общероссийским отраслевым объединением работодателей «Союз коммунальных предприятий», Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 22.06.2007, которое в соответствии со статьей 1.7 является обязательным к применению при заключении индивидуальных трудовых договоров для предприятий, на которые оно распространяется. В соответствии с указанным соглашением, трудовым договором устанавливается кратность должностного оклада к базовой ставке рабочих первого разряда, изменение (повышение) должностного оклада руководителя производится одновременно с увеличением тарифных ставок на предприятии, определенных отраслевым Соглашением и кратностью должностного оклада, установленной трудовым договором. Должностной оклад директора МУП «Североморскводоканал», установленный с 01.01.2012 в размере 30 160,00 руб. не

изменялся на протяжении 2012-2013 годов, несмотря на то, что в течении проверяемого периода базовая месячная тарифная ставка рабочих первого разряда увеличивалась трижды:

с 01.04.2012 на 10 %;

с 01.11.2012 на 9 %;

с 01.06.2013 на 6 %.

3. Соблюдение условий трудового договора, заключенного с директором Предприятия

В нарушение статей 135 и 145 Трудового кодекса Российской Федерации на протяжении проверяемого периода директорам МУП «Североморскводоканал» за счет прибыли Предприятия производились выплаты, не предусмотренные условиями оплаты труда руководителя, установленными трудовыми договорами, заключенными между работодателем и работником.

В нарушение пунктов 3 и 4 трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия от 27.12.2010 № 01 в проверяемом периоде директору МУП «Североморскводоканал», по его приказам, изданным в отношении самого себя, выплачены, не предусмотренные трудовым договором, премии на общую сумму 912 108,92 руб., которые в последствии включались в расчет среднего заработка, увеличивающего расходы предприятия на выплаты, рассчитываемые исходя из среднего заработка сотрудника.

В нарушение пункта 4 срочного трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия от 20.06.2013 № 157, а также статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации, распоряжением Администрации ЗАТО г. Североморск от 20.06.2013 № 769-р директору Предприятия установлена не предусмотренная срочным трудовым договором надбавка к должностному окладу в размере 50%, при этом не установлено вознаграждение, предусмотренное срочным трудовым договором.

В нарушение пунктов 3 и 4 срочного трудового договора от 20.06.2013 № 157, а также распоряжения Администрации ЗАТО г. Североморск от 20.06.2013 № 769-р директору МУП «Североморскводоканал» по его приказу, изданному в отношении самого себя, выплачена премия на общую сумму 26 286,82 руб.

Трудовым договором от 27.12.2010 № 01, заключенным с руководителем муниципального унитарного предприятия, обусловлен порядок предоставления оплачиваемого проезда к месту использования отпуска и обратно директору МУП «Североморскводоканал».

В нарушение пункта 4.6 трудового договора от 27.12.2010 № 01, заключенного с руководителем муниципального унитарного предприятия, предусматривающего оплату проезда к месту использования отпуска и обратно один раз в два года, проезд директора МУП «Североморскводоканал» к месту использования отпуска и обратно в проверяемом периоде оплачивался ежегодно:

- в 2012 году возмещены расходы по проезду к месту использования отпуска и обратно в размере 47 000,00 руб.;

- в 2013 году возмещены расходы по проезду к месту использования отпуска и обратно в размере 51 181,98 руб.

Переплата составила 51 181,98 руб.

4. Формирование Резервного фонда Предприятия

В нарушение пункта 4.16. Устава, а так же пункта 1 статьи 16 Закона в Предприятии не сформирован Резервный фонд. В соответствии с пунктом 4.16. Устава Предприятие обязано формировать резервный фонд в размере не менее 10 процентов его уставного фонда, направляя на эти цели не менее 10 процентов остающейся в его распоряжении чистой прибыли до достижения резервным фондом установленной величины. В проверяемом периоде обязательные отчисления на формирование Резервного фонда Предприятием не производились.

По данным бухгалтерского баланса МУП «Североморскводоканал» по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2012 года размер уставного

фонда составлял 12 930,0 тыс. руб. и 14 500,0 тыс. руб. соответственно. За 2011-2012 годы чистая прибыль Предприятия составила 7 696,0 тыс. руб., следовательно, в соответствии с установленным нормативом отчислений на формирование Резервного фонда Предприятия, за указанный период на формирование Резервного фонда Предприятия (должно было быть направлено) не было направлено 769,6 тыс. руб.

5. Соблюдение Предприятием порядка определения и зачисления в бюджет ЗАТО г. Североморск части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей

По данным годовой бухгалтерской отчетности МУП «Североморскводоканал» за 2011-2012 годы чистая прибыль Предприятия за 2011 год составила 6 208,0 тыс. руб., за 2012 год – 1 488,0 тыс. руб.

Во исполнение «Порядка определения и зачисления в бюджет ЗАТО г. Североморск части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 165, Предприятием перечислено 5 % от прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, за 2011 год в сумме 310 391,60 руб. и за 2012 год в сумме 74 407,95 руб.

Подлежащая зачислению в местный бюджет часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, начислена и перечислена Предприятием в проверяемом периоде в полном размере.

6. Анализ использования средств местного бюджета, направленных на увеличение уставного фонда Предприятия

По данным бухгалтерского баланса МУП «Североморскводоканал» размер уставного фонда Предприятия на начало и конец проверяемого периода составлял

12 930,0 тыс. руб. и 14 500,0 тыс. руб. соответственно. В проверяемом периоде средства бюджета ЗАТО г. Североморск на увеличение уставного фонда МУП «Североморскводоканал» направлялись один раз. Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 20.11.2012 № 1097 «Об увеличении уставного фонда МУП «Североморскводоканал» уставный фонд Предприятия увеличен на сумму 1 570 000,00 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 14 Закона, решение об увеличении уставного фонда Предприятия принято собственником имущества на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, с учетом ограничений, установленных тем же законом, в соответствии с которым, размер уставного фонда предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов.

Изменения в Устав, связанные с увеличением уставного фонда Предприятия на 1 570 000,00 руб., внесены на основании решения Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск от 29.11.2012 № 68.

Провести анализ использования средств местного бюджета, направленных на увеличение уставного фонда МУП «Североморскводоканал» не представляется возможным, в связи с тем, что собственником имущества не определено целевое назначение направления указанных денежных средств.

7. Соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, переданным Предприятию в хозяйственное ведение

По итогам 2011 и 2012 годов в структуре имущества Предприятия наибольший удельный вес занимают основные средства. На балансе Предприятия по состоянию на 01.01.2013 числятся основные средства с первоначальной стоимостью в сумме 293 932,0 тыс. руб. с износом 139 443,0 тыс. руб. Износ основных средств составляет 47,4 % от первоначальной стоимости. В том числе в разрезе объектов:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 01.01.2012	Износ на 01.01.2012	Увеличение стоимости основных средств в 2012 году	Уменьшение стоимости основных средств в 2012 году	Износ за 2012 год	Первоначальная стоимость на 01.01.2013 (гр.3+гр.5-гр.6)	Износ на 01.01.2013 (гр.4+гр.7)	% износа (гр.9/гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Здания	153 401	15 218	545		2 520	153 945	17 738	11,5 %
2	Сооружения	12 277	8 830			213	12 277	9 044	73,7 %
3	Передаточные устройства	97 519	90 090		212	502	97 307	90 592	93,1 %
4	Машины и оборудование	17 694	14 046	1 734	307	704	19 122	14 750	77,1 %
5	Транспортные средства	9 187	7 026	1 592	991	- 534	9 788	6 491	66,3 %
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 497	644		4	184	1 493	828	55,5 %
Итого		291 575	135 854	3 871	1 514	3 589	293 932	139 443	47,4 %

В течение 2012 года Предприятием принято на баланс объектов основных средств на сумму 3 871,0 тыс. руб., выбытие за счет списания в связи с полным физическим износом основных средств произведено на сумму 1 514,0 тыс. руб. Общая информация по источникам увеличения стоимости основных средств и направлениям выбытия основных средств МУП «Североморскводоканал» за 2012 год отражена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2012 год
1	2
ПОСТУПИЛО всего,	3 871
в том числе:	

1	2
- приобретено основных средств	3 326
- увеличена стоимость основных средств после реконструкции	545
ВЫБЫЛО всего,	1 514
в том числе за счет списания	1 514

На балансе Предприятия по состоянию на 01.07.2013 числятся основные средства с первоначальной стоимостью в сумме 294 055,0 тыс. руб. с износом 141 982,0 тыс. руб. Износ основных средств составляет 48,3 % от первоначальной стоимости. В том числе в разрезе объектов:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 01.01.2013	Износ на 01.01.2013	Увеличение стоимости основных средств в 2013 году	Уменьшение стоимости основных средств в 2013 году	Износ за 6 мес. 2013 года	Первоначальная стоимость на 01.07.2013 (гр.3+гр.5-гр.6)	Износ на 01.07.2013 (гр.4+гр.7)	% износа (гр.9/гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Здания	153 945	17 738			1 260	153 945	18 998	12,3
2	Сооружения	12 277	9 044			107	12 277	9 151	74,5
3	Передаточные устройства	97 307	90 592			334	97 307	90 926	93,4
4	Машины и оборудование	19 122	14 750	123		487	19 245	15 237	79,2
5	Транспортные средства	9 788	6 491			258	9 788	6 749	69,0
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 493	828			93	1 493	921	61,7
Итого		293 932	139 443	123	0	2 539	294 055	141 982	48,3

В первом полугодии 2013 года за счет приобретения объектов основных средств Предприятием принято на баланс основных средств на сумму 123,0 тыс. руб. Выбытия основных средств не производилось.

Инвентаризации материальных ценностей в проверяемом периоде проводились при смене материально ответственных лиц, по результатам которых излишек и недостач не выявлено.

В проверяемом периоде списание с учета недвижимого имущества производилось по согласованию с Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, списание движимого имущества (в связи с полным физическим износом) производилось в установленном порядке. Случаев утраты или приведения имущества в негодность в Предприятии не установлено. Списание с учета основных средств по причине утраты или приведения их в негодность, в проверяемом периоде Предприятием не производилось.

8. Соблюдение условий предоставления оплачиваемого проезда к месту использования отпуска и обратно работникам Предприятия, а также порядка возмещения расходов по оплате стоимости проезда

Условия предоставления оплачиваемого проезда к месту использования отпуска и обратно работникам Предприятия, а также порядок возмещения расходов по оплате стоимости проезда, установлен Коллективным договором (Приложение № 9 «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно» к коллективному договору МУП «Североморскводоканал»), заключенным между работодателем – Директором МУП «Североморскводоканал» и работниками МУП «Североморскводоканал» в лице их представителей.

В проверяемом периоде действовали:

- в период с 01.01.2012 по 28.02.2013 Коллективный договор МУП «Североморскводоканал» на 2010-2012 годы, утвержденный Общим собранием Трудового коллектива МУП «Североморскводоканал» 19 марта 2010 года, Протокол № 1 (с учетом изменений и дополнений);

- в период с 01.03.2013 по 30.06.2013 Коллективный договор МУП «Североморскводоканал» на 2013-2015 годы, утвержденный Общим собранием Трудового коллектива МУП «Североморскводоканал» 11 марта 2013 года, Протокол № 1 (с учетом изменений и дополнений).

Вышеуказанными коллективными договорами (с учетом изменений по состоянию на 01.04.2012 (утверждено 02.04.2012 протоколом № 4)) установлено следующее:

- пунктом 6.9: один раз в год работодатель предоставляет работнику, по его заявлению, оплачиваемый проезд к месту использования отпуска и обратно в пределах Российской Федерации любым видом транспорта (за исключением такси);

- пунктом 1 Приложения № 9 «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно»: работник имеет право на оплачиваемый проезд в пределах территории Российской Федерации любым видом транспорта, в том числе:

- воздушным транспортом (по стоимости экономического класса);
- железнодорожным транспортом;
- водным транспортом;
- автобусом (транспортом общего пользования);
- личным автотранспортом.

В нарушение пункта 6.9 Коллективного договора на 2010-2012 годы (с учетом изменений по состоянию на 01.04.2012), пункта 1 Приложения № 9 к данному коллективному договору в 2012 году Предприятием допущено 3 случая неправомерного расходования денежных средств на общую сумму 80 240,60 руб., в том числе:

- в связи с предоставлением оплачиваемого проезда к месту использования отпуска и обратно в 2012 году одному работнику дважды;

- в связи с возмещением в полном размере расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно за пределами Российской Федерации;

- в связи с возмещением расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно члену семьи работника Предприятия.

В ходе проведения проверки денежные средства в сумме 29 210,60 руб. возмещены в кассу Предприятия в полном объеме.

Выводы:

Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» учреждено муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск с целью удовлетворения общественных потребностей в водоснабжении и канализации, для насыщения рынка товарами, работами и услугами, а также получения прибыли.

По данным бухгалтерского баланса МУП «Североморскводоканал» размер уставного фонда на начало проверяемого периода составлял 12 930,0 тыс. руб., на конец проверяемого периода - 14 500,0 тыс. руб. В проверяемый период Предприятие имело устойчивое финансовое положение, чистая прибыль Предприятия за 2011 год составила 6 208,0 тыс. руб., за 2012 год – 1 488,0 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в Предприятии велся в соответствии с действующим законодательством и Учетными политиками МУП «Североморскводоканал», утвержденными в установленном порядке.

Управление и распоряжение имуществом, переданным Предприятию на праве хозяйственного ведения, осуществлялось в соответствии с действующим законодательством, а также нормативными документами муниципального образования ЗАТО г. Североморск

В проверяемом периоде МУП «Североморскводоканал» допущено неправомерное расходование денежных средств на общую сумму 1 069 818,32 руб., из них:

- неправомерные выплаты премий и вознаграждений на общую сумму 938 395,74 руб. (из них в 2012 году в сумме 846 880,32 руб., в 2013 году в сумме 91 515,42 руб.);

- неправомерные расходы, связанные с возмещением расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно в сумме 131 422,58 руб. (из них в 2012 году в сумме 80 240,60 руб., в 2013 году в сумме 51 181,98 руб.).

Круглая печать Предприятия не содержит указания на его местонахождение, что является нарушением пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3 статьи 2 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», пункта 1.8. Устава МУП «Североморскводоканал».

Предприятием не сформирован Резервный фонд, что является нарушением пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.16. Устава МУП «Североморскводоканал».

Предусмотренный пунктом 3.1.1. Устава и пунктом 2 статьи 20 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск» порядок назначения директора МУП «Североморскводоканал» противоречит статьям 37 и 46 Устава муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», в соответствии с которыми назначение и освобождение от должности руководителей муниципальных предприятий является полномочием Главы администрации ЗАТО г. Североморск.

Предусмотренное пунктами 3.1.3, 3.1.4. Устава принятие Администрацией ЗАТО г. Североморск решения о передаче в оперативное управление Предприятию недвижимого имущества, принятие Комитетом имущественных отношений ЗАТО г. Североморск решения о передаче в оперативное управление Предприятию движимого имущества, а так же предусмотренное пунктом 5 Устава поступление в хозяйственное ведение Предприятия плодов, продукции или доходов от использования имущества, находящегося в оперативном управлении Предприятия являются нарушением пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с которым муниципальное унитарное предприятие может быть основано только на праве хозяйственного ведения.

Установленное пунктом 4.9. Устава право предприятия самостоятельно распоряжаться прибылью нарушает пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных

предприятиях», в соответствии с которым направления использования прибыли определяются Уставом муниципального предприятия.

Собственниками имущества МУП «Североморскводоканал» не определены и не установлены:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- показатели экономической эффективности;
- порядок и сроки отчета директора МУП «Североморскводоканал» о деятельности предприятия;
- порядок аттестации директора Предприятия,

а так же не принимались решения о проведении аудиторских проверок, не утверждались аудиторы и не определялся размер оплаты его услуг, чем нарушались пункт 1 статьи 20 и пункты 2, 3 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Срочный трудовой договор от 20.06.2013 № 157 с руководителем МУП «Североморскводоканал» заключен Главой администрации ЗАТО г. Североморск, чем нарушен пункт 3.1.1. Устава, а также пункт 2 статьи 20 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск» в соответствии с которым, трудовой договор с директором предприятия заключает, изменяет и прекращает Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Должностной оклад директора МУП «Североморскводоканал» уставлен без учета «Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008 - 2010 годы» (Действие документа продлено на три года с 1 января 2011 года по 1 января 2014 года Соглашением о продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008 - 2010 годы), утвержденного Росстроем 02.07.2007, Общероссийским отраслевым объединением работодателей «Союз коммунальных предприятий», Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 22.06.2007.

В целях принятия мер по устранению нарушений, допущенных МУП «Североморскводоканал» на имя директора Предприятия направлено представление об устранении нарушений от 21.01.2014 № 1.

Предложения контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск:

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года» контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск предлагает:

1. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положением «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», Уставом МУП «Североморскводоканал» собственникам имущества Предприятия:

а). определить и установить:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;
- показатели экономической эффективности Предприятия;
- порядок и сроки отчета директора Предприятия о деятельности предприятия;
- порядок аттестации директора Предприятия;

б). принимать решения о проведении аудиторских проверок, утверждать аудиторов Предприятия и определять размер оплаты его услуг.

2. Право принадлежности имущества Предприятия, указанное в пунктах 3.1.3, 3.1.4, 5 Устава МУП «Североморскводоканал» привести в соответствие с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

3. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установить Уставом МУП «Североморскводоканал» направления использования прибыли.

4. При направлении средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на увеличение размера уставного фонда Предприятия, указывать целевое назначение использования выделенных бюджетных средств.

5. Порядок назначения директора МУП «Североморскводоканал» предусмотренный Уставом МУП «Североморскводоканал» и Положением «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск» привести в соответствие с Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск».

6. Срочный трудовой договор с руководителем МУП «Североморскводоканал» заключить в порядке, установленном Положением «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», а также Уставом МУП «Североморскводоканал».

7. Распоряжение Администрации ЗАТО г. Североморск о назначении на должность директора МУП «Североморскводоканал» привести в соответствие с заключенным срочным трудовым договором с руководителем МУП «Североморскводоканал».

8. Должностной оклад директора МУП «Североморскводоканал» установить с учетом «Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2014 - 2016 годы», утвержденного Минрегионом России, Общероссийским отраслевым объединением работодателей «Союз коммунальных предприятий», Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 09.09.2013.

9. Направить отчет:

- в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск;
- Главе ЗАТО г. Североморск;
- в Администрацию ЗАТО г. Североморск;
- в Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.