

ОТЧЕТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплоэнерго» за 2014 год

30 октября 2015 года

г. Соликамск

Основание проверки: пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа на 2015 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2014 г. № 86-р, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа № 43-р от 24.08.2015 г.

Срок проведения проверки: с 31.08.2015 г. – по 02.10.2015 г.

Проверяемый период: 2014 год

Объекты контроля: Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнерго» (Далее – «Теплоэнерго», предприятие).

Юридический и фактический адрес: город Соликамск, ул. Карналлитовая, 99
ИНН 5919016133/ КПП 591901001

Метод проведения проверки: проверка проведена выборочным методом. Контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных предприятием в проверяемый период. Изучены бухгалтерские, статистические отчеты и иные отчеты о выполнении работ. Проведен анализ и дана оценка полученной из них информации.

Акт по проверке был направлен в адрес объекта контроля. На акт проверки представлены письменные разногласия. Обоснованные разногласия приняты Контрольно-счетной палатой, учтены при формировании настоящего отчета.

Основные цели и виды деятельности объекта

Предприятие зарегистрировано на основании постановления администрации города Соликамска от 14.06.2000 г. № 1133 «О регистрации Соликамского МУП «Теплоэнерго».

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, зарегистрированным вышеуказанным постановлением.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах своей деятельности и получении прибыли.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- производство и продажа тепловой энергии юридическим и физическим лицам;
- оказание любых видов услуг, касающихся вопросов теплоэнергетики;

- осуществление контроля за сборы платежей за коммунальные услуги;
- эксплуатация, ремонт и содержание в надлежащем состоянии котельных, бойлерных, центральных тепловых пунктов и тепловых сетей, переданных предприятию в хозяйственное ведение;
- перепродажа потребителям тепловой энергии, транспортируемой по тепловым сетям предприятия.

Сведения об учредителе учреждения, о наличии регистрационных документов

Учредителем предприятия и органом, осуществляющим полномочия собственника муниципального имущества предприятия, согласно Уставу является – управление недвижимости и администрация г. Соликамска. Следует отметить, что в настоящее время наименование Учредителей изменено – орган местного самоуправления администрация г. Соликамска и управление имущественных отношений администрации г. Соликамска (Далее – УИО). Изменения в Устав в части уточнения названия учредителей не внесены.

Управление городского коммунального хозяйства администрации г. Соликамска осуществляет контроль над деятельностью предприятия в части выполнения уставных задач, структуры, планирования деятельности.

Должностные лица проверяемого объекта

В проверяемом периоде и по настоящее время должность директора предприятия занимает – Будилов Евгений Николаевич, должность главного бухгалтера – Юрга Виталина Николаевна.

Проверкой установлено:

Предприятие является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве хозяйственного ведения имущество, самостоятельный баланс, счет на обслуживание расчетов по операциям с использованием корпоративных карт в ЗУБ ОАО «Сбербанк России» с 17.11.2011 г. (карта закреплена и используется начальником отдела снабжения при покупке материалов в экстренных ситуациях), три расчетных счета, в следующих банках:

- ЗУБ ОАО «Сбербанк России» с 01.03.2004 г.
- Пермский филиал АКБ «Транскапиталбанк» с 20.08.2003 г.
- ОАО АКБ «Урал ФД» с 07.04.2011 г.

Размер уставного капитала составляет 14 681,0 тыс. руб.

В период проверки все операции проверялись выборочным методом. Объем проверенных средств составил 688 015,0 тыс. руб. (расходы по основному виду деятельности + прочие расходы).

Имущество предприятия

По состоянию на 01.01.2014 г. на балансе предприятия учтены основные средства балансовой стоимостью 253 812,0 тыс. руб. За 2014 год поступили основные средства на сумму 3 842,0 тыс. руб., выбыли на сумму 11 175,0 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2015 г. учитываются основные средства предприятия балансовой стоимостью 246 479,0 тыс. руб.

В хозяйственном ведении МУП «Теплоэнерго» в 2014 году находилось, в том числе:

Котельные – 4 шт.;

Центральные тепловые пункты – 9 шт.;

Индивидуальные тепловые пункты (групповые эл. узлы) – 26 шт.;

Тепловые камеры – 760 шт.;

Сети, в том числе:

тепловые сети – протяженность 231,7 км (износ 72,5 %);

сети горячего водоснабжения – протяженность 25,8 км (износ 24,5 %);

сети газопровода – протяженность 0,9 км (износ 61,8 %);

электрические сети – протяженность 1,3 км (износ 66,9 %);

Наличие и движение основных средств

Таблица № 1, тыс. руб.

Основные средства, в том числе:	Балансовая стоимость на 01.01.2014 г.	Поступило за 2014 год	Выбыло за 2014 год	Балансовая стоимость на 01.01.2015 г.
Здания	27 006,0		- 432,0	26 574,0
Сооружения и передаточные устройства	135 422,0		- 42,0	135 380,0
Машины и оборудование	84 413,0	2 453,0	- 10 511,0	76 355,0
Транспортные средства	5 457,0	1 343,0	- 127,0	6 673,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 514,0	46,0	- 63,0	1 497,0
Итого:	253 812,0	3 842,0	- 11 175,0	246 479,0

Значительная стоимость выбывших основных средств по строке «машины и оборудование» обусловлена прекращением права хозяйственного ведения на котельную «Бизнес-инкубатора» на основании постановления администрации г. Соликамска от 23.06.2014 г. № 1123-па. Котельная установка и иные сооружения к ней переданы с балансовой стоимостью 10 040,6 тыс. руб. в безвозмездное пользование НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства».

Все ранее переданные и вновь приобретаемые основные средства закрепляются за предприятием на праве хозяйственного ведения путем заключения договора с УИО, на основании постановлений администрации города Соликамска.

Автотранспорт предприятия, транспортные услуги сторонних организаций

На 01.01.2015 г. на балансе предприятия числились 31 единица автотранспортных средств, 4 единицы техники за балансом.

В период 2014 года принято решение о реализации 6 неиспользуемых единиц автотранспорта.

Таблица № 2

Наименование	Год выпуска	Дата, с которой не используется	Стоимость по оценке	Форма реализации	Фактическая стоимость реализации	Дата списания	Неэффективно уплаченный транспортный налог, руб.
Автобус ПАЗ 32050R	2000	октябрь 2013 г.	43 000,0 на 23.10.2013	не реализовано	-	-	9 360,0
Экскаватор ЭО 3323 (масса 14 т)	1992	май 2014	83 000,0 на 12.12.2014	сдача в металлолом	не сдан	10.06.2015	1 875,0
Экскаватор ЭО 3323А (масса 14 т)	1994	май 2014	178 000,0 на 12.05.2014	сдача в металлолом	не сдан	10.06.2015	1 875,0
Автогидроподъемник АГП-18	1998	май 2014	148 000,0 на 12.05.2014	продан	157 000,0	07.05.2015	6 000,0
УАЗ-31514	1996	июнь 2014	42 240,0 на 27.06.2014	продан	55 500,0	14.04.2015	1 850,0
ЗИЛ-131	1979	январь 2014	без оценки	сдача в металлолом	не сдан	не списан	7 800,0
Итого:							28 760,0

Таким образом, в течение длительного периода (год, более года) действенные меры по реализации неэксплуатируемых транспортных средств не принимались. Что привело к неэффективному расходованию средств и свидетельствует о низком контроле и заинтересованности в получении дополнительного дохода от реализации имущества (металлолома).

Для выполнения ремонтных работ на сетях предприятие привлекает специализированный транспорт (погрузчики, автокраны, автовышки) сторонних организаций. За 2014 год оплачено за транспортные услуги подрядным организациям 1 012,8 тыс. руб.

В 2014 году приобретено два автомобиля:

1. ГАЗ-22177 «Соболь» (специализированный, пассажирский на 6 мест) 2013 года выпуска, стоимостью 930,0 тыс. руб. Закреплен за директором Будиловым Е.Н.;
2. УАЗ Патриот 2014 года выпуска, стоимостью 649,9 тыс. руб. Закреплен за главным инженером Будиловым Е.Е.

Следует отметить, что в отсутствие специализированной техники и необходимостью расходования средств на привлечение ее у сторонних подрядных организаций предприятие нерационально использовало средства в сумме 1 579,9 тыс. руб. на приобретение транспорта для административного персонала. Следует отметить, что на предприятии уже имелся ГАЗ-22177 «Соболь» 2012 года выпуска и ГАЗ-3110 «Волга».

Кроме того предприятием заключен договор от 18.10.2013 г. № 438/23 с ООО «СоликамскАВТО» об оказании услуг корпоративного такси. Расходы на оплату указанных услуг за 2014 год составили 46 470,0 руб. Заключение договора обусловлено сокращением затрат на постоянное содержание дежурной машины. Услуги такси необходимы только для доставки специалистов и рабочих в случаях возникновения аварийных ситуаций в нерабочее (в большинстве случаев в ночное) время. Обязанности по заказу такси выполняют диспетчеры предприятия.

Однако при проверке реестров поездок, представляемых к документам для оплаты, установлены факты использования такси юристом предприятия для поездок по городу для решения рабочих вопросов в дневное время. Также 29 и 30 марта 2014 г. (суббота, воскресенье) услуги такси предоставлялись для доставки на работу и домой экономиста. Необходимо отметить, что при привлечении к работе в нерабочие дни оплата труда производится согласно ст. 153 Трудового кодекса РФ в двойном размере, доставка к месту работы не предусматривается.

Таким образом, в целях недопущения необоснованных расходов, необходимо нормативно предусмотреть должности сотрудников, имеющих право пользования услугами такси.

Расходы на оплату расходов ГСМ за 2014 г. составили 5 310,2 тыс. руб., на обслуживание топливных карт 57,7 тыс. руб.

Нормы списания ГСМ по видам транспорта установлены на предприятии в соответствии с приказами (№ 84 п от 27.12.2007 г., 46 п от 18.06.2010 г., 36 п от 14.04.2011 г., 16 п от 29.02.2012 г., 76 п от 01.12.2014 г.).

При проверке установленных норм расхода топлива выявлены расхождения с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «норма расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (Далее – распоряжение № АМ-23-р).

Модель, марка, модификация автомобиля	Базовая норма, л/100 км по приказу МУП «Теплоэнерго»	Базовая норма, л/100 км по распоряжению № АМ-23-р
УАЗ 39625	17,5	17,0
УАЗ 31512 (УМЗ-4178-2,445-76 л.с.)	15,5	15,1
УАЗ-31514 (УМЗ-41780В-2,445-76 л.с.)	16,7	15,8
УАЗ-3163 «Патриот» (409050-2693-128 л.с.)	17,0	13,8
УАЗ 390945; 390995 (409100-2693-112 л.с.)	17,0	!!! с 14 июля 2015 г. - 14,9
Газ-2217 (421600-2890-107 л.с.)	15,5	!!! с 14 июля 2015 г. - 14,4

В 2015 г. в распоряжение № АМ-23-р внесены изменения (распоряжение Минтранса России от 14.07.2015 г. N НА-80-р "О внесении изменений в Методические рекомендации "Нормы расхода топлив N АМ-23-р"), в том числе введены разделы, в которых указаны базовые нормы расхода топлива для моделей выпуска с 2008 г.

При подписании акта проверки, представлен приказ от 09.10.2015 г. № 95 п «О нормах списания ГСМ по видам транспорта» где базовая норма расхода топлива установлена с учетом распоряжения № АМ-23-р.

МУП «Теплоэнерго» заключен договор № 60 от 01.01.2014 г. с ООО «Центральная диспетчерская служба» на абонентскую плату по системе контроля транспортных средств. Стоимость работ (абонентская плата) составляет 3 500,0 руб. в месяц. На 7 автомашин установлены бортовые блоки АТ 65 i.

Аппаратно-программный комплекс «АвтоТрекер» (АТ) – многофункциональная, интеллектуальная контрольно-навигационная система, позволяющая во времени, близком к реальному, контролировать местонахождение подвижных объектов (автомобилей) с помощью встроенной системы спутниковой навигации GPS, состояние их ключевых узлов и агрегатов.

Система позволяет отслеживать свободные маршруты поездок и график движения, возможности приписок (неучтенные рейсы, хищения топлива).

На момент проверки система не работала. Из устных пояснений сотрудников бухгалтерии и начальника гаража изменение пройденного километража, уменьшение расхода ГСМ не отслеживается. Таким образом, средства за 2014 год в сумме 42,0 тыс. руб. оплачены неэффективно.

Проведение предрейсовых, послерейсовых осмотров

Одним из основополагающих факторов обеспечения безопасности дорожного движения является состояние здоровья водителя. Своевременное выявление у водителей автотранспортных средств физиологических и функциональных отклонений, возникающих при потреблении различных алкогольных и психоактивных веществ, является одной из важнейших задач в обеспечении безопасности дорожного движения.

С этой целью в каждой организации, имеющей автотранспорт, необходимо организовать и в обязательном порядке проводить предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств.

В МУП «Теплоэнерго» предрейсовые медицинские осмотры проводятся фельдшером Юрчак С.Л. На предприятии утверждена ставка фельдшера 3 разряда оплаты труда, категория 13 (35 ед. а/транспортных средств). 8-часовой рабочий день фельдшера разделен на части с 07-00 до 11-00 и с 13-48 до 18-00 часов.

Необходимо обратить внимание, что с 01.05.2015 г. вступил в силу Приказ министерства здравоохранения РФ от 15 декабря 2014 г. N 835н « Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (Далее – Порядок). Пунктом 8 порядка установлено, что предсменные, предрейсовые и послесменные, послерейсовые медицинские осмотры проводятся медицинскими работниками, имеющими высшее и (или) среднее профессиональное образование, **медицинской организацией или иной организацией**, осуществляющей медицинскую деятельность (в том числе медицинским работником, состоящим в штате работодателя) **при наличии лицензии на осуществление медицинской деятельности**, предусматривающей выполнение работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинским осмотрам (предсменным, послерейсовым).

Требования п. 8 Порядка подлежат применению с 01.05.2015 (т.е. с даты вступления в силу утвердившего его Приказа Минздрава России от 15.12.2014 N 835н).

Соответственно, проведение медицинских осмотров на предприятии без лицензии на медицинскую деятельность не соответствует требованиям законодательства. На момент проверки допуски водителей к рейсам в путевых листах считаются недействительными, расходы на оплату труда данного работника неправомерны, т.к. п.8 Порядка прямо установлено требование о наличии у работодателя такой лицензии, в том числе, если предрейсовые и послерейсовые медосмотры проводит медицинский работник, состоящий в штате работодателя.

Таким образом, необходимо принять меры для осуществления деятельности по проведению предрейсовых и послерейсовых медосмотров в соответствии с Приказом № 835н.

Выполнение основных производственных и финансово-экономических показателей

Предприятие осуществляет производство, продажу и транспортировку по принадлежащим ему тепловым сетям тепловой энергии юридическим и физическим лицам.

Перечень теплоисточников разделен следующим образом:

собственные

- котельная микрорайона «Больничный»
- котельная больничного комплекса МСЧ «Калиец»
- котельная МАОУ «ООШ № 10»
- котельная «Бизнес-инкубатора» (Право хозяйственного ведения прекращено на основании постановления администрации г. Соликамска от 23.06.2014 г. № 1123-па).

иные энерго-снабжающие организации

- ПАО «Уралкалий»
- ОАО «Соликамский магниевый завод»
- ООО «Соликамская ТЭЦ»
- ФКУ «ОИК №2»

Производственные показатели представлены следующим образом:

Таблица № 4

Наименование показателя	Ед. изм.	План /Факт за 2013 г.	Заявлено в региональную службу по тарифам на 2014 г.	План на 2014 г. по плану ФХД	Факт за 2014 г.
Выработано собственными	тыс. Гкал	87,9 / 78,5	87,7	77,4	90,6

котельными						
Покупная т/эн, в том числе:	тыс. Гкал	721,3 / 671,4	722,4	682,4	681,6	
ПАО «Уралкалий» СКРУ-1	тыс. Гкал		204,4	192,7	185,3	
ПАО «Уралкалий» СКРУ-2	тыс. Гкал		5,0	5,0	5,0	
ОАО «СМЗ»	тыс. Гкал		105,8	101,5	103,7	
ООО «СТЭЦ»	тыс. Гкал		406,1	382,1	386,3	
«ОИК-2»	тыс. Гкал		1,1	1,1	1,3	
Отпущено т/эн, в том числе:	тыс. Гкал	Всего/полезный план 814,2 / 692,8 факт 754,5 / 642,1	Без учета потерь	Полезный отпуск с учетом потерь 15 %	Без учета потерь	Полезный отпуск с учетом потерь 15 %
			808,9	688,3	764,7	660,7
население	тыс. Гкал		649,2	551,8	595,0	490,0
бюджетные организации	тыс. Гкал		132,4	113,4	98,0	97,2
прочие потребители	тыс. Гкал		27,3	23,1	71,7	73,5
Себестоимость продаж	млн. руб.	660,4 / 602,9	758,5			659,7

Расшифровка производственной себестоимости за 2014 год

Таблица № 5

№	Наименование статьи	Факт 2014 г., тыс. руб.
---	---------------------	-------------------------

п/п	затрат	Производство (котельная микрорайона «Большичный») и передача тепловой энергии	Котельная комплекса МСЧ «Калиец»	Котельная МАОУ «ООШ № 10»	Котельная «Бизнес- инкубатора» до 23.06.2014 г.	Прочие расходы	Всего	Доля %
1.	Топливо на технологические нужды (газ)	49 066,8	5 139,4	396,9	413,2		55 016,3	8,3
2.	Электроэнергия на технологические нужды	14 016,2					14 016,2	2,1
3.	Вода на технологические нужды	1 658,2	24,4				1 682,6	0,3
4.	Покупная тепловая энергия (передача)	448 986,2					448 986,2	68,1
5.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, в том числе:	41 879,5	737,7	1 035,5	334,7	0,0	43 987,4	6,7
	Раходы на приобретение сырья и материалов (соль, катионит, тринатрий, фосфат)	239,3	2,0				241,3	
	Услуги сторонних организаций						0,0	
	<i>в том числе:</i>						0,0	
	техническое обслуживание						0,0	
	капитальный ремонт						0,0	
	Амортизация производственного оборудования	10 674,3	696,0	567,5	334,7		12 272,5	
	Затраты на ремонт основных средств	30 965,9	39,7	468,0			31 473,6	
	<i>в том числе:</i>						0,0	
	капитальный ремонт (хоз. способом)	18 723,1					18 723,1	
	текущий		39,7				39,7	
6.	Фонд оплаты труда основных рабочих	26 727,1	416,8	169,0	18,1		27 331,0	4,1
7.	Страховые взносы с фонда оплаты труда	7 949,4	115,9	51,1	5,5		8 121,9	1,2
8.	Расходы по сомнительным долгам	6 960,5					6 960,5	1,1
9.	Прочие расходы	14 088,2				2 017,0	16 105,2	2,4
10.	Цеховые расходы	15 760,5	241,5		228,6		16 230,6	2,5

11.	Общексплуатационные расходы	20 708,2	567,4		30,5		21 306,1	3,2
	Итого производственная себестоимость:	647 800,8	7 243,1	1 652,5	1 030,6	2 017,0	659 744,0	100

Анализ состава затрат показал, что наибольшую долю (68,1 %) в общем объеме расходов составили затраты на покупную тепловую энергию (для передачи). Расходы на приобретение топлива на технологические нужды собственных котельных составили 8,3 % в общем объеме затрат, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования 6,7 %.

Фонд оплаты труда и страховые взносы с него отражены только по основным рабочим, непосредственно участвующим в производственном процессе. Остальные расходы на оплату труда (административного персонала, механослужбы, диспетчерской службы, участка подготовки производства, отдела материально-технического снабжения) включены в общексплуатационные и цеховые расходы.

По строке «Прочие расходы» сумма 14 088,2 тыс. руб. – оплата по агентскому договору с МУП «Информационно-расчетный центр» за участие в расчетах по оплате жилищно-коммунальных услуг населения.

Затраты на капитальный ремонт хозяйственным способом составили 18 723,1 тыс. руб. В ходе проверки представлена накопительная ведомость учета выполненных работ, согласно которой в 2014 г. заменено, отремонтировано:

- ✓ тепловой изоляции 2 994,1 п. м;
- ✓ трубопроводов 5 200,4 п. м;
- ✓ запорной арматуры 86 шт.;
- ✓ люков 6 шт.;
- ✓ насосов 3 шт.;
- ✓ восстановлено асфальтобетонного покрытия 284 кв.м.

В общексплуатационных расходах из 21 306,1 тыс. руб., в том числе:

заработная плата составила 10 904,5 тыс. руб.;

страховые взносы с ФЗП 3 208,8 тыс. руб.;

услуги сторонних организаций 1 703,5 тыс. руб. (услуги связи, охраны, пожарной охраны, услуги «Консультант Плюс», «Гарант», учебные курсы);

материалы 1 666,2 тыс. руб.;

прочие расходы 3 823,1 тыс. руб.

В ходе проверки детально проанализированы направления расходов. Следует отметить, что на предприятии используются две аналогичные информационно-правовые системы «Консультант Плюс» и «Гарант». При этом система «Консультант Плюс» многопользовательская, а система «Гарант» на 3 рабочих места, на которых одновременно установлены обе информационно-правовые системы.

Считаем средства на оплату услуг «Гарант» неэффективным расходованием средств. За 2014 год данные расходы составили 105,6 тыс. руб.

В «прочих расходах» основную сумму составляют расходы на оплату страховой премии по договору добровольного медицинского страхования граждан от 27.03.2014 г. № 59-МЮ-8170-14/0099. Сумма страховой премии по договору составила 2 000,0 тыс. руб. В течение года страховая сумма была увеличена до 2 400,0 тыс. руб. Из пояснений в протоколе разногласия заключение дополнительного соглашения связано с необходимостью проведения периодического медицинского осмотра 151 работника предприятия. Списки не представлены.

Кроме того в соответствии с п. 1.6 договора списки застрахованных лиц оформлены в приложении № 3. В предоставлении приложения № 3, а также сведений о полученных услугах в соответствии с программой страхования в 2014 году специалистам КСП СГО отказано.

Для сравнения в 2013 году договор добровольного медицинского страхования граждан был заключен на 1 810,0 тыс. руб.

Таким образом, сделать вывод об обоснованности расходов в размере 2 400,0 тыс. руб. в отсутствие подтверждающих документов об оказанных услугах не представляется возможным.

Необходимо отметить, что данные расходы включаются в себестоимость продаж и непосредственно влияют на формирование тарифа.

Финансовые показатели согласно бухгалтерской отчетности представлены следующим образом:

Таблица № 6, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2013 год	за 2014 год
Выручка	606 173,00	649 022,00
Себестоимость продаж	602 935,00	659 744,00
Прибыль (убыток от продаж)	3 238,00	-10 722,00
Проценты к уплате	1 669,00	1 523,00
Прочие доходы	18 910,00	22 232,00
Прочие расходы	-20 879,00	-26 714,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	-400,00	-16 727,00
Чистая прибыль (убыток)	11,00	-14 924,00

В том числе по видам деятельности:

- реализация тепловой энергии от сторонних энерго-снабжающих организаций – убыток 8 034,0 тыс. руб.;
- производство тепловой энергии котельными МУП «Теплоэнерго» и услуги по передаче – убыток 3 529,0 тыс. руб.;
- прочие виды деятельности – прибыль 841,0 тыс. руб.

Анализ себестоимости продаж показал, что увеличение в 2014 году составило 56 809,0 тыс. руб. Из них наибольшее увеличение по строке расходов «Покупная тепловая энергия для передачи» – 37 663,3 тыс. руб. или 9,2 % (повышение к 2013 г.). При этом в натуральных показателях (Гкал) рост составил 1,5 %, остальное повышение за счет роста тарифов у поставщиков, утвержденных региональной службой по тарифам.

Кроме того возросли расходы, в том числе:

- топливо на технологические нужды (газ) собственных котельных – на 17 279,6 тыс. руб. или 45,8 %. Причины: рост цен на газ, дополнительные нагрузки на котельную м-на «Больничной» (2 мес.), новая нагрузка по выработке тепловой энергии котельной «Бизнес-инкубатора»;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – на 5 328,5 тыс. руб.;
- списаны расходы по сомнительным долгам – на 6 292,3 тыс. руб.

Существенное уменьшение отмечено по цеховым расходам (-8 354,5 тыс. руб.)

Таким образом, в условиях увеличения уровня отпуска тепловой энергии на 2,9 %, общие затраты на производство тепла возросли на 9,4 %.

Прочие расходы предприятия составили 26 714,0 тыс. руб. из них внереализационные расходы 21 863,0 тыс. руб.

Внереализационные расходы – обоснованные затраты организации, которые непосредственно не связаны с производственным процессом или реализацией товаров (работ, услуг). В 2014 году к данным расходам отнесены – резерв по сомнительным долгам 10 069,0 тыс. руб., стоимость основных средств котельной «Бизнес-инкубатора» при передаче 8 603,0 тыс. руб., коллекторские услуги 1 658,0 тыс. руб., регистрация прав на имущество 105,0 тыс. руб., снятие архивных данных с узлов учета теплоэнергии 361,0 тыс. руб., прочие расходы 14,0 тыс. руб., фонд потребления 1053,0 тыс. руб.

В фонд потребления включены расходы, предусмотренные коллективным договором. Следует отметить значительный список, предоставляемых оплачиваемых льгот. Например:

- дополнительные дни к отпуску 53,7 тыс. руб.
 - за работу с вредными и тяжелыми условиями труда от 6 до 12 дней электрогазосварщикам, изолировщикам, машинистам котельной;
 - за ненормированный рабочий день от 6 до 12 дней гл. бухгалтеру, гл. инженеру, мастерам участков, начальнику и механику гаража, начальнику котельной, диспетчерской службы;
 - за непрерывный стаж работы на предприятии от 6 до 9 дней.
- социальный отпуск 189,9 тыс. руб. – беременным женщинам с 20 недель беременности предоставляется оплачиваемый отпуск с сохранением среднего заработка.

- пособие по уходу за ребенком до трех лет – 41,6 тыс. руб. Ежемесячная компенсация выплачивается в размере 500,0 руб. (Справочно! в бюджетных учреждениях 57,5 руб.).
- оплачиваемый отпуск с сохранением среднего заработка 1 сентября – 3,7 тыс. руб.
- детские путевки в оздоровительные лагеря – 276,7 тыс. руб.

Кроме того из фонда потребления оплачивались расходы по приобретению продуктов питания (во время устранения аварий), детских новогодних подарков, спортивного инвентаря, по оформлению колонны к 1 мая, типографские услуги по изготовлению плакатов, выдана материальная помощь.

Кредитование

МУП «Теплоэнерго» имеет долгосрочную кредитную линию с лимитом задолженности 30,0 млн. руб. Договор кредитной линии заключен с ОАО КБ «Уральский финансовый дом» от 30.08.2011 г. № Ю-1047-КЛЗ сроком на 5 лет. Оплата за пользование кредитом установлена в размере 11,0 % годовых, после истечения срока возврата плата за пользование составит 22,0 % годовых.

Кредит, согласно пункта 1.3 договора, является целевым и предназначен для приобретения техники, оборудования, пополнения оборотных средств.

Обеспечением обязательств по кредитному договору является залог товаров в обороте и ипотека недвижимости. Общая залоговая стоимость имущества 33,54 млн. руб. Залоговое имущество передано МУП «Теплоэнерго» на праве хозяйственного ведения. Согласие на залог муниципального имущества оформлено распоряжением управления имущественных отношений администрации г. Соликамска от 14.09.2011 г. № 265-р и постановлением администрации г. Соликамска от 14.09.2011 г. № 1171-па.

В течение проверяемого периода средства неоднократно привлекались для пополнения оборотных средств. Задолженность из средств, предоставленного кредитного лимита на 01.01.2014г. 17 663,0 тыс. руб.; на 01.01.2015 г. 24 695,0 тыс. руб. (увеличение привлеченных средств за 2014 г. – 7 032,0 тыс. руб.).

Расчеты с покупателями и заказчиками

По состоянию на 01.01.2015 г. в бухгалтерском балансе предприятия отражена дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 261 774,0 тыс. руб. (просроченная 155 471,0 тыс. руб.), в том числе:

население – 199 718,2 тыс. руб. (просроченная 134 046,0 тыс. руб.)

задолженность на 01.01.2014 г. – 172 014,9 тыс. руб.

начислено за 2014 г. – 570 064,6 тыс. руб.;

оплачено в 2014 г. – 542 361,3 тыс. руб.;

прочие потребители (учреждения, предприятия, организации, индивидуальные предприниматели и др.) – 46 147,3 тыс. руб. за поставленную тепловую энергию (с учетом начислений за декабрь в размере 26 568,2 тыс. руб.) и 2 547,7 тыс. руб. за прочие услуги (ремонт теплотрасс, техническое обслуживание).

Следует отметить, что 19 180,4 тыс. руб. или 41,6 % от задолженности за поставленную тепловую энергию имеют учреждения, финансируемые из бюджетов разных уровней, в том числе просроченная задолженность (более 1 мес.) 5 435,7 тыс. руб. В составе должников учитываются:

- муниципальные учреждения СГО – 9 150,8 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность 2 586,2 тыс. руб. (библиотечная система 62,4 тыс. руб., МБУК ДК "Прикамье" 97,6 тыс. руб., МАОУ СОШ № 2 - 166,7 тыс. руб., НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства» 2 163,9 тыс. руб.);

- краевые учреждения – 6 299,2 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность 1 606,2 тыс. руб. (ГБУЗ ПК "Соликамская ЦРБ" 1 306,9 тыс. руб.);

- учреждения Соликамского района – 144,4 тыс. руб.;

- учреждения федерального бюджета – 3 586,0 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность 1 213,6 тыс. руб. (МВД 580,8 тыс. руб., отдел военного комиссариата 412,5 тыс. руб.)

Задолженность ТСЖ составила 9 098,1 тыс. руб. (из них ТСЖ «Калий» – 3 005,1 тыс. руб., ТСЖ «Центр» – 1 875,2 тыс. руб.).

Необходимо обратить внимание, что в числе учреждений-должников, финансируемых за счет средств местного бюджета числится НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства».

С декабря 2013 года до июля 2014 г. котельная «Бизнес-инкубатора» учитывалась на балансе МУП «Теплоэнерго» и предприятие закупало газ для ее работы, а счета за поставленную тепловую энергию предъявляло НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства». После передачи с баланса МУП «Теплоэнерго» котельной, предприятие продолжает выставять счета за техническое обслуживание и приобретенный газ.

Всего за период с декабря 2013 г. по декабрь 2014 года начислено 3 935,1 тыс. руб. Платежи произведены только в январе и феврале 2014 г. на сумму 307,7 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2015 г. составила 3 627,4 тыс. руб., в том числе: за поставленную тепловую энергию 2 163,9 тыс. руб., за техобслуживание и топливо 1 463,5 тыс. руб.

На момент проверки ситуация по погашению задолженности существенно не изменилась, платеж получен в январе 2015 г. в размере 90,0 тыс. руб.

Таким образом, сумма не возмещенных расходов НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства» на 28.09.2015 г. составляет 5 088,5 тыс. руб., в том числе: за поставленную тепловую энергию 2 163,9 тыс. руб., за техобслуживание и топливо 2 924,6 тыс. руб.

Договоры гражданско-правового характера по взысканию дебиторской задолженности

В ходе проверки проверены договоры возмездного оказания услуг по взысканию дебиторской задолженности с населения. В течение 2014 года действовало 3 договора с ИП Адлер В.Ю., ООО «ЕЦОУ», физическим лицом Черных Н.Л. Необходимо обратить внимание, что согласно штатному расписанию в 2014 г. в штате предприятия утверждены 2 ставки юристконсультов, в обязанности которых также входит ведение претензионной деятельности.

Договор № 4 от 22.05.2014 г. заключен с Черных Н.Л. сроком до 31.12.2014г. по оказанию услуг по взысканию дебиторской задолженности. Стоимость за оказание услуг оценена в размере 16 268,00 руб. ежемесячно. Изучив содержание вышеуказанного договора, в том числе его предмет, сделать вывод о характере, сроках и объемах необходимых работ не предоставляется возможным. В актах выполненных работ графа «Наименование работы» так же не содержат необходимой информации о выполненных работах и заполняется как «Оказание услуг по взысканию дебиторской задолженности».

Согласно ст. 702 Гражданского Кодекса РФ «По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его». Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора (п. 1 ст. 432 ГК РФ). Без них договор будет считаться незаключенным.

Существенными условиями являются:

- условия, позволяющие определить конкретный вид работы (п. 1 ст. 702 ГК РФ);
- условие о начальном и конечном сроке выполнения работ (п. 1 ст. 708 ГК РФ).

В нашем случае конкретный вид работы нельзя определить.

В ходе проверки Исполнителю предложено дать устные пояснения о видах проделанных работ (с января 2015 г. Черных Н.Л. занимает должность инженера по технической эксплуатации оборудования производственно-технического отдела на предприятии). Пояснения о конкретных видах выполненных работ, их результатах сотрудник дать не смог. Факт ежемесячного начисления и получения денежных средств подтвержден.

Таким образом, необходимость заключения вышеуказанного договора не подтверждается, следовательно, средства в размере 119,9 тыс. руб. потрачены необоснованно и неэффективно.

Дополнительно в 2014г. для возврата дебиторской задолженности населения были заключены 2 агентских договора по возврату дебиторской задолженности (коллекторские услуги):

- с ООО «Единый Центр Оказания Услуг» (руководитель Пентюхов А.И.) договор № 001 от 20.12.2012 г., срок действия договора – до 20 декабря 2013г., дополнительным соглашением продлен срок действия договора до 01 июля 2014 г. Стоимость услуг по договору составляет 12 % от фактически поступивших средств должника на расчетный счет МУП «Теплоэнерго».
- с индивидуальным предпринимателем Адлер Виталий Юрьевич, договор № 001 от 11.02.2013 г., дополнительным соглашением продлен срок действия договора до 01 июля 2014 г. Стоимость услуг по договору составляет 12 % от фактически поступивших средств должника на расчетный счет МУП «Теплоэнерго».

На основании ежемесячных отчетов о выполненных работах по договорам с учетом платежей (фактически поступивших и предоставленных коллекторам МУП «Теплоэнерго») подтверждающих, уменьшение просроченной задолженности конкретного должников, за период 2014 произведено перечисление средств ООО «Единый Центр Оказания Услуг» 1 343 514,74 руб., ИП Адлер В.Ю. в размере 314625,0 рублей. Всего 1 658 139,74 руб.

Необходимо обратить внимание, что между МУП «Теплоэнерго» и МУП «Информационно-расчетный центр» заключен агентский договор № 11 от 01.01.2013 г. об участии в расчетах по оплате жилищно-коммунальных услуг населением (начисление, сбор, перечисление), стоимость услуг составляет 2,63 % от суммы собранных средств. Одним из пунктов предмета договора предусмотрено ведение работы по взысканию задолженности по платежам с населения в досудебном и судебном порядке в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения проверки был направлен запрос в МУП «ИРЦ» о фактических суммах и причинах погашения задолженности отдельными гражданами города за коммунальные услуги, чьи фамилии и адреса указаны в актах выполненных работ о погашении дебиторской задолженности и эти суммы повлияли на стоимость оплаченных коллекторских услуг за июнь 2014 г.

По данным, полученным от Информационно-расчетного центра, можно сделать вывод, что большая часть погашенной дебиторской задолженности погашена по судебным приказам (приказы инициированы специалистами МУП «ИРЦ»), по другой части задолженности оплата вообще не производилась за вышеперечисленный период, а по третьей части дебиторская задолженность уменьшилась не по причине оплаты, а по причине закрытия лицевых счетов, смене фамилии квартиросъемщика или смерти и прочие.

Например:

- уменьшение суммы задолженности за теплоснабжение по адресу ул. Бумажников 5-4-1 Лапкино (задолженность 26 800,95) произошло по причине смерти квартиросъемщика. Средства не поступали. Произведена оплата за фактически не погашенные суммы.
- Пр. Ленина 33-46 Брезгина (44 500,36 руб.); ул.Большевикская 8-1-2 Цыганова (33 077,04 руб.); 20-лет Победы 152-60 Чулкинова (28 091,99 руб.); пр. Юбилейный 11-47 Чулкинова (30 744,3 руб.); Ш. Соликамское 7-7-2 Красносельских (22 568-82 руб.) – фактически оплата за июнь 2014 г. через МУП «ИРЦ» по этим лицевым счетам не поступала, однако отражена в отчетах коллекторов и полностью была принята для расчетов с ними.
- ул. Ст. Разина 41-41 Собянин (36 350,92); Молодежная 7-52 (36 804,76 руб.); ул. Осокина 42-27 Вятчанинова (28 794,20) – фактически по перечисленным жильцам были переименованы л/счета на другие фамилии без оплаты, а МУП «Теплоэнерго» полностью приняли сумму к зачету.

С учетом вышеизложенного можно сделать вывод, что МУП «Теплоэнерго» не вникало в причины погашения задолженности (являлась ли она следствием работы коллекторов или МУП «ИРЦ»). За погашение одних и тех же сумм дебиторской задолженности МУП «Теплоэнерго» дважды оплачивало вознаграждения. В ходе исполнения договоров не отслеживали фактическое поступление средств (средства поступили или списаны на другие лицевые счета). Из пояснений, полученных в ходе согласования акта проверки у МУП «Теплоэнерго» отсутствует подробная информация о произведенных оплатах каждого гражданина по датам.

Таким образом, сумма в размере 1 658 139,74 руб. оплачена дважды за одни и те же объемы работ.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По расчетам с поставщиками и подрядчиками предприятием на 01.01.2015 г. учтена кредиторская задолженность 276 710,0 тыс. руб., в том числе просроченная 183 904,0 тыс. руб.

Основная задолженность сложилась перед поставщиками тепловой энергии.

Таблица № 7, тыс. руб.

Наименование поставщика	Задол-ть на 01.01.2014	Начислено за 2014 г.	Оплачено в 2014 г.	Задол-ть на 01.01.2015 г.	в том числе просроченная
ПАО «Уралкалий»	117 150,5	159 150,2	138 544,4	137 756,3	114 312,0
ОАО «СМЗ»	33 508,7	93 216,1	79 118,4	47 606,4	35 180,0
ООО «СТЭЦ»	70 602,1	284 856,7	278 792,5	76 666,3	34 412,0
ФКУ «ОИК № 2»	93,2	1 124,7	1 079,7	138,2	
Итого:	221 354,5	538 347,7	497 535,0	262 167,2	183 904,0

Таким образом, оплата покупателями тепловой энергии (населением и иными потребителями), является основным источником дохода предприятия. Задолженность по платежам влечет за собой несвоевременную оплату предприятием поставщикам за поставленную тепловую энергию.

Расчеты по оплате труда

В соответствии с приказом № 57/1 от 28.06.2013 г. «Об утверждении штатного расписания» с 01.07.2013 г. по 30.06.2014 г. утверждено штатное расписание в количестве 303 единиц, в том числе рабочих – 249,5 ед., руководителей, специалистов, служащих (далее – ИТР) – 53,5 ед. Годовой фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием составляет 60 275,164 тыс. руб.

В соответствии с приказом руководителя № 36 п от 30.06.2014 г. на период с 01.07.2014 г. по 31.12.2014 г. штатное расписание утверждено в количестве 267 единиц, в том числе рабочих – 215,5 ед., ИТР – 51,5 ед. с фондом оплаты труда 60 404,272 тыс. руб.

Таким образом, штатная численность работников предприятия в 2013-2014 г.г. была сокращена на 36 единиц (сокращено 44 ед., вновь введены 8 ед.).

Фактически среднесписочная численность работников предприятия составляла:

- на 01.01.2014г. – 222 чел., в том числе рабочих – 170 чел., ИТР – 52 чел., фактический ФОТ за 2013 год – 51 511,4 тыс. руб.

- на 01.01.2015г. – 186 чел., в том числе рабочих – 137 чел., ИТР – 49 чел., фактический ФОТ за 2014 год – 48 962,2 тыс. руб.

Проанализировав штатное расписание с фактической занятостью установлено, что на 01.01.2014 г. имелась 81 вакантная ставка (26,7%). По состоянию на 01.01.2015 г. несмотря на проведенные мероприятия по сокращению штатной численности на предприятии вакантны 81 ед. или 30,3%. Все вакантные единицы относятся к рабочим специальностям.

Средняя заработная плата работников предприятия составила:

- на 01.01.2014г. – 19 336,0 руб. (рабочих – 17 544,0 руб., ИТР – 25 194,0 руб.),

- на 01.01.2015г. 21 937,0 руб. (рабочих 20 012,0 руб., ИТР – 27 318,0 руб.).

Справочно: средняя заработная плата по Соликамскому городскому округу в 2014 году составила 28 480,10 руб.

Оплата труда на предприятии регулируется Положением об оплате труда работников СМУП «Теплоэнерго» (далее – Положение), утвержденного приказом № 29п от 24.03.2014г., а также коллективным договором на 2012-2014 годы, утвержденным трудовым коллективом 19.01.2012г.

В соответствии с Положением на предприятии принята 6-ти разрядная тарифная сетка для рабочих и окладно-премиальная система для ИТР, состоящая из 17 разрядов.

С директором предприятия Будиловым Е.Н. главой администрации г. Соликамска заключен трудовой договор №78 от 09.11.2007 г. на неопределенный срок.

ВЫВОДЫ:

1. В хозяйственном ведении МУП «Теплоэнерго» в 2014 году находилось 4 собственных котельных. Покупка тепловой энергии для передачи осуществлялась у 4-х энерго-снабжающих организаций.
2. В течение длительного периода (год, более года) действенные меры по реализации неэксплуатируемых транспортных средств не принимались, что привело к **неэффективному расходованию** средств по уплате транспортного налога в сумме **28,8 тыс. руб.**
3. В отсутствие специализированной техники и необходимостью расходования средств на привлечение ее у сторонних подрядных организаций предприятие **нерационально использовало средства** в сумме **1 579,9 тыс. руб.** на приобретение транспорта для административного персонала.
4. Не утвержден порядок пользования услугами корпоративного такси, а также перечень должностей сотрудников, имеющих право пользования данными услугами.
5. Возможности установленного на автомашинах Аппаратно-программного комплекса «АвтоТрекер» не используются. Средства за 2014 год на его обслуживание в сумме **42,0 тыс. руб. оплачены неэффективно.**
6. На момент проверки допуски водителей к рейсам в путевых листах считаются недействительными, расходы на оплату труда фельдшера неправомерны, т.к. пунктом 8 Порядка, утвержденного Приказом министерства здравоохранения РФ от 15 декабря 2014 г. N 835н, прямо установлено требование о наличии у работодателя лицензии на осуществление медицинской деятельности, в том числе, если предрейсовые и послерейсовые медосмотры проводит медицинский работник, состоящий в штате работодателя.
7. На предприятии используются две аналогичные информационно-правовые системы «Консультант Плюс» и «Гарант». Средства на оплату услуг «Гарант» считаем **неэффективным расходованием** в размере **105,6 тыс. руб.**
8. Сделать вывод об обоснованности расходов в размере 2 400,0 тыс. руб. на оплату страховой премии по договору добровольного медицинского

страхования граждан в отсутствие подтверждающих документов об оказанных услугах не представляется возможным.

9. В числе учреждений-должников, финансируемых за счет средств местного бюджета числится НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства». **Сумма не возмещенных расходов** по состоянию на 28.09.2015 г. составляет **5 088,5 тыс. руб.**, в том числе: за поставленную тепловую энергию 2 163,9 тыс. руб., за техобслуживание и топливо 2 924,6 тыс. руб.
10. Необходимость заключения договора на оказание услуг по взысканию дебиторской задолженности с физическим лицом Черных Н.Л. не подтверждена, следовательно, средства в размере **119,9 тыс. руб. потрачены необоснованно и неэффективно.**
11. МУП «Теплоэнерго» не вникало в причины погашения дебиторской задолженности (являлась ли она следствием работы коллекторов или МУП «ИРЦ»). За погашение одних и тех же сумм дебиторской задолженности МУП «Теплоэнерго» дважды оплачивало вознаграждения. Таким образом, сумма в размере **1 658 139,74 руб.** оплачена дважды за одни и те же объемы работ.
12. Оплата покупателями тепловой энергии (населением и иными потребителями), является основным источником дохода предприятия. Задолженность по платежам влечет за собой несвоевременную оплату предприятием поставщикам за поставленную тепловую энергию.

Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия направлен исполняющему полномочия главы г. Соликамска, председателю Соликамской городской Думы, а также в Соликамскую городскую прокуратуру.