



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ  
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,  
e-mail:verchenko@gov.kirovsk.ru

---

---

23 ноября 2016г.

ОТЧЁТ  
о результатах контрольного мероприятия «Проверка показателей  
бухгалтерской отчетности МУП «Кировская горэлектросеть» за 2015 год

г. Кировск

## Оглавление

1	Общие положения.....	3
2	Учетная политика .....	4
3	План финансово-хозяйственной деятельности.....	5
4	Штатное расписание Предприятия.....	7
5	Оплата труда.....	7
6	Договора возмездного оказания услуг.....	8
6.1	Расходы по договорам возмездного оказания услуг.....	8
6.2	Отчисления в ФСС.....	11
7	Авансовые отчеты.....	11
8	Закупки.....	12
9	Дебиторская и кредиторская задолженности.....	15
10	Платежи в бюджет города Кировска.....	16
11	Выводы.....	18
12	Предложения.....	20

## 1 Общие положения

На основании Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 48.1 Устава муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, статьи 2 «Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска», утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 г. № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», в соответствии с пунктом 2.5 плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2016 год, утвержденного 14.12.2015 г., на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 30.08.2016 г. № 30-р проведено контрольное мероприятие «Проверка показателей бухгалтерской отчетности МУП «Кировская горэлектросеть».

Руководитель контрольного мероприятия: Верченко С.С.

Участники контрольной группы: Вылегжанина Е.В., Богданов И.А.

Проверяемый период: 01.01.2015 г. - 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30.08.2016 г. – 31.10.2016 г. (на основании распоряжения от 31.10.2016 г. № 34-р срок контрольного мероприятия продлен до 23.11.2016 г.).

Сведения о проверяемом предприятии:

- полное фирменное наименование: муниципальное унитарное предприятие города Кировска «Кировская городская электрическая сеть»;

- сокращенное наименование: МУП «Кировская горэлектросеть» (далее также – Предприятие);

- ИНН/КПП 5103021241/510301001;

- место нахождения: 184250, Российская Федерация, Мурманская обл., г. Кировск, ул. Лабунцова, д.9.

- учредителем является администрация города Кировска;

- собственником имущества является муниципальное образование город Кировск;

- права собственника имущества осуществляет уполномоченный орган местного самоуправления в рамках своей компетенции;

- Предприятие является унитарным, основанным на праве хозяйственного ведения;

- Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

В проверяемом периоде:

- директором МУП «Кировская горэлектросеть» являлась Бородина Мария Робертовна (на основании распоряжения администрации города Кировска Мурманской области № 180-л от 17.08.2012 г.);

- главным бухгалтером МУП «Кировская горэлектросеть» являлась Верлан Ольга Евгеньевна (приказ МУП «Кировская горэлектросеть» от 07.11.2012г. № 326-к).

МУП «Кировская горэлектросеть» создано на основании:

- Постановления главы муниципального образования города Кировска Мурманской области № 580 от 11.08.2004 г.;

- Решения Комитета по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска Мурманской области от 25.08.2004 г. № 27.

Предприятие создано в целях организации эффективной работы для удовлетворения общественных потребностей в области передачи и распределения электроэнергии и получения прибыли.

Основной вид деятельности Предприятия в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением и.о. главы администрации города Кировска от 19.12.2014 г. №1634 (зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №8 по Мурманской области 26.12.2014) – передача электроэнергии (г. Кировск, н.п. Титан, н.п. Коашва, п. Кукисвумчорр).

Устав МУП «Кировская горэлектросеть» содержит все разделы, утвержденные пп. 3,4 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Пунктом 1 статьи 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определено, что бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором, в соответствии с чем Обществом с ограниченной ответственностью «Консалт-Аудит» на Предприятии на основании контракта от 06.11.2015 г. № 35103021241510301001 проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Кировская горэлектросеть» за 2015 год, по итогам которого составлено положительное заключение от 20.03.2016 г.

22.11.2016 г. в Контрольно-счетный орган города Кировска МУП «Кировская горэлектросеть» предоставлены пояснения и разногласия (с приложением подтверждающих документов, не предоставленных ранее) на акт по результатам основного этапа контрольного мероприятия (исх. № 01-1736 от 22.11.2016 г.).

## **2 Учетная политика предприятия**

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее также – 402-ФЗ) совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Учетная политика МУП «Кировская горэлектросеть» (далее также – Учетная политика предприятия) утверждена приказом МУП «Горэлектросеть» «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год», «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2015 год» от 30.12.2014г. №123.

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что в соответствии с пунктом 5 статьи 8 402-ФЗ, п. 5 «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) учетная политика должна применяться последовательно из года в год (допущение последовательности применения учетной политики) и **не требует ежегодного утверждения.**

Изменение учетной политики может производиться в случаях, установленных пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приложением 3 Учетной политики предприятия закреплен рабочий план счетов, используемых в бухгалтерском учете предприятия.

**В нарушение утвержденного плана счетов в сводных документах Предприятия используются счета отличные от утвержденных:**

**- 71.01, 80.08, 83.09.**

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что пунктом 5.10 Устава МУП «Кировская горэлектросеть» регламентировано, что предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд на покрытие убытков предприятия, ежегодные отчисления в который составляют 1%.

Утвержденная учетная политика МУП «Кировская горэлектросеть» не содержит информации о формировании резервного фонда на покрытие убытков предприятия.

В соответствии со ст. 113 ГК РФ устав является учредительным документом унитарного предприятия, утверждаемый уполномоченным государственным органом или органом местного самоуправления, если иное не предусмотрено законом.

Учредительный документ — это документ, служащий основанием для деятельности юридического лица.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» Учетная политика организации должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).

Таким образом, ***МУП «Кировская горэлектросеть» необходимо закрепить в Учетной политике порядок формирования резервного фонда на покрытие убытков Предприятия.***

### **3 План финансово-хозяйственной деятельности**

В соответствии с пунктом 4.1 Устава Предприятие имеет право планировать свою деятельность и определять перспективы развития исходя из потребностей Предприятия.

Планирование деятельности осуществляется посредством составления Плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия - один из важнейших документов, регламентирующих деятельность предприятия.

План (программа) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия ориентирует предприятие на определение приоритетных направлений деятельности, развитие предприятия, увеличение объемов выполняемых работ (услуг), сокращение непроизводительных расходов, безубыточность деятельности.

План (программа) финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается на основе анализа результатов деятельности предприятия за отчетный год и тенденций финансово-хозяйственной деятельности в текущем году, прогноза развития предприятия с учетом рыночной конъюнктуры и стоящих перед ним задач по увеличению (сохранению) объемов выполняемых работ (услуг), решению социальных вопросов, сокращению непроизводительных расходов и обеспечению безубыточной деятельности.

В соответствии с пунктами 3, 12 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в целях сохранения права на осуществление контроля за деятельностью унитарных предприятий, собственник имущества унитарного предприятия вправе определять порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия соответственно.

«Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Кировска» утвержден Постановлением администрации города Кировска с подведомственной территорией от 14.10.2015 № 1574 (далее – Порядок).

Таким образом, нормы Порядка распространяются на план финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кировская горэлектросеть» на 2015 год, утвержденный 14.12.2014 г. директором Предприятия.

***В нарушение п. 12 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» показатели экономической эффективности деятельности МУП «Кировская горэлектросеть» не утверждены собственником имущества Предприятия, контроль за деятельностью Предприятия со стороны собственника имущества не осуществлялся.***

***В нарушение пункта 4.4 трудового договора № 01-52/08 с руководителем муниципального унитарного предприятия от 20.08.2012 г. руководитель Предприятия не представил План ФХД учредителю.***

Информация по исполнению экономических показателей, утвержденных Планом ФХД, представлена в таблице:

№ п/п	Показатель	План на 2015 год	Исполнение 2015 год	Отклонение, +/-
1	Электроснабжение (в т.ч. потери), тыс. кВт ч	87 500	89 727	2 227
2	<b>Выручка от реализации ТРУ, в т.ч., тыс. руб.:</b>	70 400,00	97 799,00	27 399
3	<i>от основного вида деятельности</i>	66 400,00	74 940,00	8 540
4	<i>электроснабжение</i>	61 000,00	64 896,00	3 896
5	<i>тех. присоединение</i>	5 000,00	9 750,00	4 750
6	<i>транспортные услуги</i>	320,00	227,00	-93
7	<i>услуги по уборке снега</i>	80,00	67,00	-13
8	<i>от неосновного вида деятельности</i>	4 000,00	22 859,00	18 859
9	<b>Расходы, связанные с реализацией ТРУ, в т.ч., тыс. руб.:</b>	64 500,00	89 543,00	25 043
10	<i>по основному виду деятельности, в т.ч.:</i>	61 500,00	68 918,00	7 418
11	материальные затраты (оплата ресурсов, покупка материалов)	3 000,00	2 815,00	-185
12	затраты на оплату труда	13 000,00	13 714,00	714
13	отчисления на социальные нужды	4 000,00	4 157,00	157
14	амортизация	2 500,00	3 235,00	735
15	нормативные потери	14 000,00	16 666,00	2 666
16	прочие затраты	5 000,00	4 850,00	-150
17	общепроизводственные расходы	4 500,00	5 676,00	1 176
18	общехозяйственные расходы	15 500,00	17 805,00	2 305
19	<i>по неосновному виду деятельности</i>	3 000,00	20 625,00	17 625
20	<b>Прибыль (убыток) от продаж, в т.ч. по основному виду деятельности, тыс. руб.</b>	5 900,00	8 256,00	2 356
21	Внереализационный доход, тыс. руб.	1 500,00	5 721,00	4 221
22	Внереализационный расход, тыс. руб.	2 000,00	6 158,00	4 158
23	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	5 400,00	7 819,00	2 419
24	Налог на прибыль	1 080,00	1 785,00	705
25	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	4 320,00	6 023,00*	1 703
26	ФОТ работников всего (план по штатному расписанию) (в т.ч. по договорам и совместительству), тыс. руб.	33 312,00	38 282,00	4 970
27	Численность работников по штатному расписанию, чел.	64,50	66,50	2
28	Капитальные вложения за счет всех источников финансирования, в т.ч. за счет собственных средств, тыс. руб.	1 500,00	1 640,00	140
29	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	32 000,00	37 661,00	5 661
30	Рентабельность продаж, %	8,38	8,44	0
31	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	12 000,00	25 176,00	13 176
32	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	46 000,00	46 044,00	44

\*в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 г. по строке 2400 отражена сумма 6 045 тыс. руб.

Данные таблицы отражают в основном динамику роста, как по показателям выручки, так и по показателям расходов.

Пунктами 10 и 11 Порядка установлено, что при необходимости (в случае обоснованных причин) предприятия формируют уточненный план на текущий финансовый год.

Основанием для уточнения плана предприятия является:

- изменение цен (тарифов) на работы и услуги предприятия в случае, если такое изменение повлекло уменьшение (увеличение) доходов предприятия более, чем на 10 %;
- изменение условий хозяйствования, не зависящих от предприятия.

Пункт 12 Порядка регламентировано, что ответственность за выполнение утвержденных плановых показателей экономической эффективности деятельности предприятия возлагается на руководителя предприятия.

28.04.2015 года МУП «Кировская городская электрическая сеть» получена лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами за № 000124 для фактического управления эксплуатацией жилого и нежилого фонда.

Т. е. на предприятии были изменены условия хозяйствования.

Таким образом, учитывая вышеуказанные факты, в План финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на конец 2015 года необходимо было внести изменения путем отражения в нем экономически обоснованных доходных и расходных показателей.

**На конец 2015 года изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кировская горэлектросеть», в нарушение пунктов 10, 11 «Порядка**

*составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Кировска», утвержденного постановлением администрации города Кировска с подведомственной территорией от 14.10.2015 № 1574, не вносились.*

Пунктом 12 Порядка определено, что предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности.

Пунктом 4.4 трудового договора № 01-52/08 с руководителем муниципального унитарного предприятия от 20.08.2012 г. определено, что руководитель обязан обеспечивать выполнение установленных показателей экономической эффективности деятельности Предприятия.

В нарушение указанного пункта руководителем МУП «Кировская горэлектросеть» выполнение установленных показателей экономической эффективности деятельности Предприятия не обеспечено.

#### 4 Штатное расписание Предприятия

Штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и численности организации. Этот документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, а также информацию о количестве штатных единиц.

Штатное расписание и фонд заработной платы МУП «Кировска горэлектросеть» с 12.01.2015 года утверждено приказом №01-ШП от 12.01.2015г.

В течение 2015 года в штатное расписание 5 раз вносились изменения:

Штатное расписание и фонд заработной платы на 2015 год												
утверждены с:												
	12.01.2015		02.03.2015		01.06.2015		01.07.2015		01.09.2015		01.12.2015	
приказ												
	№01-ШП от 12.01.2015		№12-ШП от 02.03.2015		№58-ШП от 25.05.2015		№80-ШП от 10.07.2015		№93-ШП от 31.08.2015		№117-ШП от 01.12.2015	
	шт. ед.	сумма, руб.	шт. ед.	сумма, руб.								
в месяц	64,5	2 776 070,07	63,5	2 756 951,08	64,5	2 836 514,08	64,5	3 096 850,64	66,6	3 187 113,22	66,5	3 200 315,80
в год		33 312 840,84		33 083 412,96		34 038 168,96		37 162 207,68		38 245 358,64		38 403 789,60

Таким образом, в результате изменений фонд заработной платы на конец 2015 года в сравнении с началом года вырос на 5 090 948,76 руб. и составил 38 403 789,60 руб.

#### 5 Оплата труда

В соответствии с п. 3.1 и 3.2 «Положения об оплате труда и премировании работников МУП «Кировская городская электрическая сеть», утвержденного директором 14.04.2014 г. (согласовано представителями трудового коллектива) (далее – Положение), объем годового фонда оплаты труда рассчитывается по факту утверждения штатного расписания на начало года и определяется по формуле:

$ФОТ = Чсп * ЗПср * 1/2к * 12$ , где

Чсп – планируемая списочная численность,

ЗП ср – среднемесячная заработная плата одного работника,

к – коэффициент повышения заработной платы.

Плановый ФОТ МУП «Кировская горэлектросеть» на 2015 год был утвержден директором Предприятия 12.01.2015 в размере 33 313 тыс. руб. (пункт 10 Плана ФХД Предприятия).

Фактический ФОТ МУП «Кировская горэлектросеть» на 2015 год, согласно отчета об исполнении Плана ФХД Предприятия от 25.03.2016г. (пункт 10), составил 38 282 тыс. руб.

**38 282,0 тыс. руб. - 33 313,0 тыс. руб. = 4 969,0 тыс. руб.**

Фонд оплаты труда работников Предприятия – это предельный объем денежных средств, в рамках которого необходимо было производить расчет по оплате труда работников Предприятия в течение 2015 года.

**Таким образом, фактический показатель ФОТ превышает плановый на 4 969,0 тыс. руб.**

## **6 Договора возмездного оказания услуг**

### **6.1 Расходы по договорам возмездного оказания услуг**

В 2015 году в МУП «Кировская горэлектросеть» заключен 81 договор возмездного оказания услуг на общую сумму 1 427 614,09 руб., что подтверждено показателем Кт<sup>170</sup> оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (пп.21, ст.255 НК РФ) (приложение 1).

В соответствии с п.1 ст. 779 ГК РФ исполнитель по договору возмездного оказания услуг обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.

Пунктом 1 ст. 781 ГК РФ определено, что заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.

**В нарушение п.1 ст. 781 ГК РФ во всех договорах возмездного оказания услуг не определен срок оплаты исполнителю за оказанные услуги.**

В соответствии с п.1 ст. 432 существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

**Таким образом, договора возмездного оказания услуг не содержат существенный элемент – срок оплаты по договору.**

В соответствии с п. 3.4 Положения об оплате труда и премировании работников МУП «Кировская городская электрическая сеть», утвержденного 14.12.2014 г. директором МУП «Кировская горэлектросеть» (далее – Положение), выплаты лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера, физическим лицам, оказывающим услуги по договорам подряда, а также сдельная оплата труда осуществляется из фонда стимулирующих выплат.

В соответствии с п. 3.3 Положения объем фонда стимулирующих выплат формируется на Предприятии ежемесячно и определяется в размере 20% от исполненных договорных обязательств предприятия, не связанных с регулируемой деятельностью (прочая деятельность).

Контрольно-счетным органом города Кировска установлено, что в 2015 году выплаты по договорам возмездного оказания услуг производились в пределах фонда стимулирующих выплат:

---

<sup>1</sup> Кт- кредит

2015 год	Сумма по договорам, руб.	ФСВ*, руб.
январь	81 988,84	70 653,24
февраль	81 988,84	115 816,53
март	83 712,98	91 875,34
апрель	81 988,84	83 914,38
май	39 730,24	109 124,33
июнь	112 850,65	114 133,20
июль	132 254,42	155 861,14
август	184 119,31	491 626,46
сентябрь	175 413,54	340 963,12
октябрь	145 484,82	1 070 264,24
ноябрь	149 751,28	2 689 076,61
декабрь	158 330,33	1 247 352,18
<b>Итого:</b>	<b>1 427 614,09</b>	<b>6 580 660,77</b>

\*фонд стимулирующих выплат МУП «Кировская горэлектросеть»

Для оформления результатов по договорам возмездного оказания услуг на Предприятии применяется унифицированная форма Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы».

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» форма Т-73 является основанием для окончательного или поэтапного расчета сумм оплаты выполненных работ.

Акт составляется работником, ответственным за прием выполненных работ, утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом и передается в бухгалтерию для расчета и выплаты исполнителю работ причитающейся суммы.

Акты о приеме работ, выполненных по договору возмездного оказания услуг, по форме Т-73, применяемые на Предприятии, содержат элементы подписи главного (старшего) бухгалтера и руководителя структурного подразделения. На момент проведения основного этапа контрольного мероприятия фактические подписи во всех

Унифицированная форма № Т-73  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 05.01.2004 № 1

МУП «Кировская горэлектросеть»  
(исполнитель организации)

Формы по ОКУД  
по ОКПО

Над деятельностью по ОКПО Д

Договор № 2412.115-2015  
дата 07.12.2015  
Срок действия договора с 07.12.2015 по 31.12.2015

УТВЕРЖАЮ  
Руководитель организации  
М.П. Кировская горэлектросеть  
И.П. [подпись]

АКТ  
о приеме работ,  
выполненных по договору  
возмездного оказания услуг

В соответствии с договором возмездного  
оказания услуг № 2412.115-2015 от 07 декабря 2015 г.  
Чура Елена Ивановна  
(Ф.И.О. и должность)

Номер по договору	Наименование работы	Сумма, руб.
2	Услуги по уборке мест общего пользования в придомовой территории многоквартирных домов № 3, 4, 5, 13, 18 по ул. Парковая, г. Кировск, Кировской области	14226,49
Итого		14226,49
Сумма являющаяся, подлежащая		14226,49
Всего в выплате (с учетом аванса, предоплаты)		14226,49

Работы(услуги) выполнены(а) в полном объеме, и удовлетворяют условиям (сдать качество, объем, сроки, выполнение работ)

на сумму: Четырнадцать тысяч шесть двести шесть рублей сорок девять копеек (пробито)

руб. 49 коп.

Работу сдал  
Исполнитель: [подпись]

Работу принял  
Представитель работодателя (руководитель организации)

Руководитель структурного подразделения

Главный (старший) бухгалтер

Директор  
[подпись]

М.П. Кировская горэлектросеть  
[подпись]

актах отсутствовали (пример):

В соответствии с п. 13 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина № 34н), п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); **наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки** (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

**Пунктом 14 Приказа Минфина № 34н определено, что без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.**

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (форма N Т-73) является основанием для окончательного или поэтапного расчета сумм оплаты выполненных работ; составляется работником, ответственным за прием выполненных работ, утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом и передается в бухгалтерию для расчета и выплаты исполнителю работ причитающейся суммы.

В нарушение п. 13, 14 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» к бухгалтерскому учету принят 81 акт о приеме работ на общую сумму 1 427 614,09 руб.

Отсутствие в первичном учетном документе какого-либо из обязательных реквизитов является нарушением правил ведения бухгалтерского учета, за которым следует неполное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений, что **относится также к грубому нарушению правил учета доходов и расходов**, и соответственно влечет за собой такую же ответственность, что и отсутствие первичных документов.

По результатам рассмотрения МУП «Кировская горэлектросеть» акта по результатам контрольного мероприятия все вышеуказанные акты подписаны старшим бухгалтером Предприятия.

**Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что следующие акты о приеме работ, выполненных по договору возмездного оказания услуг, подписаны старшим бухгалтером МУП «Кировская горэлектросеть» Е.М. Кулак в периоды ее фактического нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске (приказы (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику от 12.01.2015 №2-о, от 19.10.2015 № 295-о):**

- от 31.01.2015 с Соловьевым А.А.;
- от 31.01.2015 с Ефименко С.Н.;
- от 31.01.2015 с Соловьевой Н.П.;
- от 31.01.2015 с Журавлевым В.Б.;
- от 31.01.2015 с Титовым А.И.;
- от 31.01.2015 с Роговым И.А.;
- от 31.01.2015 с Рачус Т.А.;
- от 30.11.2015 с Лисица В.И.;

- от 30.11.2015 с Алимпиевым НН.П.;
- от 30.11.2015 с Поповым И.Д.;
- от 30.11.2015 с Роговым И.А.;
- от 30.11.2015 с Молчановой А.О.;
- от 30.11.2015 с Ефименко С.Н.

## 6.2 Отчисления в ФСС

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ Обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат:

«Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат:

физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора, заключенного со страхователем;

физические лица, осужденные к лишению свободы и привлекаемые к труду страхователем.

*Физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.*

Применяемая в МУП «Кировская горэлектросеть» форма договоров возмездного оказания услуг не содержит нормы о начислении и отчислении платежей от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

За 2015 год по физическим лицам, выполнявшим в МУП «Кировская горэлектросеть» работу на основании договоров, предметом которых являлось выполнение работ и (или) оказание услуг, страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начислены в сумме 21 257,77 руб.

## 7 Авансовые отчеты

Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении формы учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» следует, что авансовый отчет применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно - хозяйственные расходы. Составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии.

В 2015 году на Предприятии авансовые отчеты оформлены в количестве 87 штук.

Авансовый отчет имеет установленные требования к заполнению.

Так, на оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним (графы 1 - 6). Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм, а также на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету (графы 7 - 8), и счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы (графа 9).

Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету.

На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтерией производится списание подотчетных денежных сумм в установленном порядке.

***В нарушение требований к составлению авансовых отчетов установлено, что документы, приложенные к авансовому отчету, подотчетным лицом не нумеруются в порядке их записи в отчете.***

Также установлено отсутствие сведений, обязательных к заполнению при составлении авансовой отчетности подотчетного лица.

***К таким нарушениям относятся:***

- отсутствие табельного номера сотрудника (подотчетных лиц);
- в строке «Приложения» в определенном количестве авансовых отчетов отражены некорректные числовые значения в поле количества листов;
- корешки расписок на руки отчитывающимся сотрудникам не выдаются;
- отражение во всех авансовых отчетах ФИО бухгалтера МУП «Кировская горэлектросеть» в поле по кассовым расчетам в то время как касса на Предприятии отсутствует, кассовые операции не производятся (в части авансовых отчетов по проезду к месту проведения отпуска и обратно);
- отсутствие наименования профессии (должности) сотрудника и наименования структурного подразделения Предприятия в следующих авансовых отчетах: №1 от 02.02.2015, №2 от 05.02.2015, №3 от 12.02.2015, №6 от 18.02.2015, №8 от 05.03.2015, №9 от 12.03.2015, №10 от 13.03.2015, №11 от 16.03.2015, №12 от 20.03.2015, №13 от 30.03.2015, №14 от 13.04.2015, №15 от 15.04.2015, №16 от 23.04.2015, №17 от 08.05.2015, №18 от 13.05.2015, №19 от 14.05.2015, №20 от 18.05.2015, №21 от 19.05.2015, №26 от 08.06.2015, №27 от 10.06.2015, №30 от 26.06.2015, №31 от 02.07.2015, №32 от 06.07.2015, №33 от 10.07.2015, №36 от 21.07.2015, №38 от 28.07.2015, №40 от 31.07.2015, №41 от 06.08.2015, №46 от 10.08.2015, №50 от 25.08.2015, №51 от 25.08.2015, №61 от 28.09.2015, №71 от 19.10.2015, №76 от 09.11.2015, №77 от 25.11.2015, №78 от 12.12.2015, №79 от 17.12.2015, №80 от 17.12.2015, №81 от 18.12.2015, №82 от 24.12.2015, №83 от 25.12.2015, №84 от 25.12.2015, №85 от 25.12.2015, №86 от 28.12.2015, №87 от 29.12.2015, №88 от 29.12.2015.

## **8 Закупки**

При осуществлении закупок МУП «Кировская горэлектросеть» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральному закону Российской Федерации от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее также – Федеральный закон №223 – ФЗ), иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Кировская горэлектросеть», разработанным и утвержденным приказом директора МУП «Кировская горэлектросеть» от 26.12.2013 г. № 80 (далее – Положение о закупках Предприятия), что соответствует нормам ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ.

В соответствии с п.1 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупках Предприятия размещено на официальном сайте Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В соответствии с п. 15 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает ста тысяч рублей.

Таким образом, сведения по договорам, стоимость которых превышает сто тысяч рублей, подлежат размещению на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В нарушение п. 15 Федерального закона № 223-ФЗ на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не размещена по следующим договорам:

- 1) договор № 08/1-27.07/2015 от 07.07.2015 с ООО «Промэлектросвет»;
- 2) договор № 10000005758 от 03.09.2015 с ООО «Юлмарт РСК»;
- 3) договор № 14-П от 25.08.2015 с МОО ВДПО;
- 4) договор № ПС 00004485 от 22.09.2015 с ООО фирма «Промсвет»;
- 5) договор № 08/10-01.10/2015 от 01.10.2015 с ООО «Промэлектросеть»;
- 6) договор № 26ГКСВ/15 от 13.10.2015 с ООО «ГК Светлое время»;
- 7) договор № М 17-11-15 от 17.11.2015 с ИП Годунова Анастасия Владимировна;
- 8) договор № М 18-12-15 от 03.12.2015 с ИП Годунова Анастасия Владимировна;
- 9) договор № 31502363738 от 28.05.2015 с ООО «Синтез»;
- 10) договор № 51008-15 от 14.12.2015 с ООО «Юнион Санкт-Петербург»;
- 11) договор № 034-ПК от 06.02.2015 с АНО «Центр охраны труда»;
- 12) договор № 33/08/АВР-2015 от 10.08.2015 с ООО «Виктория».

Таким образом, **нарушен принцип информационной открытости закупки (п.1 ст.3 Федерального закона № 223-ФЗ).**

В соответствии с пунктами 5 и 8 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) при закупке размещается информация о закупке, в том числе извещение о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, изменения, вносимые в такое извещение и такую документацию. Извещение о закупке, в том числе извещение о проведении открытого конкурса или открытого аукциона является неотъемлемой частью документации и закупке. Сведения, содержащиеся в извещении о закупке, должны соответствовать сведениям, содержащимся в документации о закупке.

Количество расходных договоров МУП «Кировская горэлектросеть» согласно реестра, предоставленного к контрольному мероприятию, составило в 2015 году 175 штук.

Таким образом, в единой информационной системе в 2015 году необходимо было разместить 175 извещений о проведении закупки.

В соответствии с п.2 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством РФ, в реестр договоров по договорам, стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

В нарушение вышеуказанного в 2015 году на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) размещена информация по 12 договорам.

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что **в соответствии с п.5 ст. 7.32.3 КоАП РФ размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.**

Также, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что вышеуказанные договора, стоимость которых превышает 100 тыс. руб., заключены с поставщиками без проведения процедур привлечения и сопоставления предложений других поставщиков, что нарушает условия раздела 7 Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Кировская горэлектросеть», утвержденного приказом директора МУП «Кировская горэлектросеть» от 26.12.2013 г. № 80.

**В соответствии с п.1 ст. 7.32.3 КоАП РФ осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме, в иной форме -**

**влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.**

В нарушение п. 21 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в единой информационной системе не размещена информация о годовом объеме закупки, которую заказчик обязан осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.

**В соответствии с п. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, -**

**влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.**

Контрольно-счетным органом в ходе выборочной проверки расходных договоров Предприятия установлены нарушения сроков оплаты.

Нарушение сроков оплаты влечет риск взыскания неустойки (штрафа, пени).

В соответствии с п.1 ст. 330 ГК РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.

В таблице представлен расчет пеней за нарушение сроков оплаты по договорам МУП «Кировская горэлектросеть»:

№ п/п	№ договора	дата договора	сумма по договору, руб.	срок оплаты по договору	дата оплаты по п/п, руб.	ответственность, определенная договором, %	сумма пени, руб.
1	08/1-27.07/2015	07.07.2015	345 000,00	09.09.2015	16.09.2015	0,2/к.д.	2 898,00
2	51008-15	14.12.2015	129 005,00	22.01.2016	15.02.2016	0,1/к.д.	3 096,12
3	31502363738	28.05.2015	167 149,36	30.06.2015	06.08.2015	0,1/р.д.	6 017,38
4	M18-12-15	03.12.2015	455 040,00	08.12.2015	26.01.2016	1/300 ставки рефинансирования /к.д.	7 216,18
5	M17-11-15	17.11.2015	116 640,00	20.11.2015	29.12.2015		1 250,96
6	26ГКСВ/15	13.10.2015	274 710,00	14.12.2015	19.11.2015, 29.12.2015	0,1/к.д.	3 861,90
7	08/10-01.10/2015	01.10.2015	181 432,00	16.10.2015	30.10.2015, 11.11.2015	0,2/к.д.	11 034,88
8	33/08-АВР-2015	10.08.2015	1 024 614,00	05.10.2015	29.12.2015, 14.01.2016	1/300 ставки рефинансирования /к.д.	15 750,21
	<b>Итого:</b>						<b>51 125,63</b>

Таким образом, общая сумма пеней, возможная к предъявлению (срок исковой давности в соответствии со ст. 196 ГК РФ составляет 3 года) со стороны поставщиков товаров (работ, услуг) МУП «Кировская горэлектросеть» за 2015 год равна 51 125,63 руб.

В соответствии с п. 14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015), штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных

организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

В соответствии с пп. 13 п.1 ст. 265 НК РФ расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба признаются внереализационными расходами.

## **9 Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность - сумма долгов, причитающихся предприятию, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность перед МУП «Кировская горэлектросеть» на 31 декабря 2015 года составила согласно Бухгалтерского баланса 25 176 тыс. руб.

Наибольшая задолженность числится за:

- ПАО «МРСК Северо-Запада» - 15 125 200,34 руб.;
- ООО «Большой Вудъявр» - 990 606,55 руб.;
- АО «Мурманская областная электросетевая компания» - 2 500 000,00 руб.;
- АО «Апатит» - 1 055 199,85 руб.;
- ООО «Модуль» - 200 000,00 руб.;

-ООО «Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская Электротехническая Компания» – 90 000,00 руб.;

- физические лица (население) – 5 093 793,91 руб.;

- Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска – 37 312,85 руб.;

- ООО «Параре» - 63 959,94 руб.

Работа с дебиторской задолженностью требует планирования и четко выстроенного процесса управления риском неплатежей.

Для того чтобы минимизировать риски, связанные с дебиторской задолженностью, необходимо постоянно держать ее под контролем.

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает низкий уровень претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности.

Справочно: бездействие по взысканию дебиторской задолженности со стороны Предприятия приводит к образованию просроченной и в последствии к нереальной к взысканию задолженности, что по сути является упущенной экономической выгодой.

К негативным последствиям в случае отсутствия контроля за задолженностью относятся:

- финансово неустойчивого положение Предприятия;
- риски судебных споров.

Также необходимо отметить, что за нарушение сроков оплаты договорами предусмотрена возможность начисления и взыскания пеней.

Бездействие Предприятия по взысканию основного долга ведет к упущенной экономической выгоде по взысканию пеней (или иных штрафных санкций) по договорам возмездного оказания услуг.

Кредиторская задолженность — задолженность субъекта (предприятия, организации, физического лица) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.

Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность перед МУП «Кировская горэлектросеть» на 31 декабря 2015 года составила согласно Бухгалтерского баланса 46 044 тыс. руб.

Наибольшая задолженность числится перед:

- АО «Апатит» - 26 544 538,00 руб.;
- ОАО «ТГК 1» - 4 186 823,73 руб.;
- АО «АтомЭнергоСбыт» - 5 691 196,90 руб.;
- ООО «Виктория» - 300 000,00 руб.;
- ООО «ГК Светлое Время» - 100 000,00 руб.;
- ИП Гужеля В.С. – 214 700,00 руб.;
- ООО «Антарес 35» - 570 411,48 руб.;
- ООО «Чистый город» - 101 700,42 руб.;
- ООО «ЮНИОН Санкт-Петербург» - 129 005,00 руб.;
- ИП Годунова А.В. – 455 040,00 руб.;
- Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска – 133 878,12 руб.;
- ФБУ науки «Северо-Западный научный центр гигиены и общественного здоровья» - 146 865,00 руб.;
- ЗАО «Гелан-3» - 488 993,44 руб.;
- ООО «ХЭК» - 237 720,34 руб.;
- ООО «Компания Сфинкс Плюс» - 351 000,00 руб.;
- ИП Алексеев В.И. – 96 500,00 руб.

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает высокий уровень кредиторской задолженности Предприятия и указывает, что Предприятие кроме основного долга кредиторской задолженности может понести затраты на выплату пеней (или иных штрафных санкций) выставленных со стороны кредиторов и возможных судебных расходов в случае урегулирования экономических споров в судебном порядке.

Справочно: в соответствии с пп. 13 п.1 ст. 265 НК РФ расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба признаются внереализационными расходами.

## **10 Платежи в бюджет города Кировска**

В соответствии с п.1 ст. 295 ГК РФ собственник имущества имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

Пунктом 5.11 Устава Предприятия утверждено, что собственник имущества Предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия. Предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размерах установленных решением Совета депутатов города Кировска.

Пунктом 4 «Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Кировска части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного Решением Совета депутатов города Кировска от 22.11.2007 г. №99 (далее – Положение) определено, что размер платежа в бюджет города Кировска от прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей составляет 20%.

Пунктами 6 и 7 Положения регламентировано, что перечисление в бюджет города Кировска части прибыли осуществляется муниципальным унитарным предприятием

равными долями в сроки до 1 мая и до 1 ноября текущего года по итогам работы за предыдущий год. Копии платежных поручений направляются Комитету в течение 5 дней после перечисления предприятием части прибыли в бюджет города Кировска.

За нарушение сроков внесения части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет города Кировска, применяются финансовые санкции в виде взыскания пени в размерах, предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах.

Пунктом 2 Положения администратором доходов бюджета города Кировска от поступлений части прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет города Кировска определен комитет по управлению муниципальной собственностью города Кировска.

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах МУП «Кировская городская электрическая сеть» за январь-декабрь 2015 года чистая прибыль за 2014 год составила 4 119,0 тыс. руб.

Таким образом, учитывая п. 4,6 Положения, размер платежа в бюджет города Кировска от прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащий перечислению в бюджет города Кировска в 2015 году, равен 823,9 тыс. руб.:

- перечисление в срок до 01.05.2015г. в размере 411,9 тыс. руб.;
- перечисление в срок до 01.11.2015г. в размере 411,9 тыс. руб.

В соответствии с бухгалтерскими данными, предоставленными МУП «Кировская горэлектросеть» в КУМС администрации города Кировска в 2015 году были осуществлены следующие перечисления:

05.08.2015	Списание с расчетного счета КГС00001371 от 05.08.2015 14:39:50 Пени за несвоевременное перечисление части прибыли в бюджет города Кировска (срок просрочки 97 дней) по вх.д.1201 от 05.08.2015	10 990,10
05.08.2015	Списание с расчетного счета КГС00001390 от 05.08.2015 14:40:09 Перечисления части прибыли в бюджет города Кировска (1-й платеж) по вх.д.1200 от 05.08.2015	412 000,00
14.12.2015	Списание с расчетного счета КГС00002525 от 14.12.2015 12:49:08 Перечисления части прибыли в бюджет города Кировска (2-й платеж)(частичная оплата) по вх.д.2141 от 14.12.2015	216 500,00
28.12.2015	Списание с расчетного счета КГС00002663 от 28.12.2015 15:45:51 Перечисления части прибыли в бюджет города Кировска (2-й платеж)(окончательный расчет) по вх.д.2270 от 28.12.2015	195 500,00

Таким образом, в 2015 году нарушены сроки перечисления платежей от прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Заявлением об отсрочке уплаты части прибыли от 30.04.2015 № 01-353 МУП «Кировская горэлектросеть» просило предоставить отсрочку по уплате части прибыли оставшейся в распоряжении предприятия в размере 412 тыс. руб. до 15.06.2015 г.

В указанный срок платеж не произведен, в связи с чем КУМС администрации г. Кировска в адрес МУП «Кировская горэлектросеть» 29.06.2015 направлено письмо (исх.№15-1234 от 29.06.2015) с напоминанием условий «Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Кировска части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного Решением Совета депутатов города Кировска от 22.11.2007 г. №99.

Основной платеж в размере 412 000,00 руб. произведен 05.08.2015 г.

В соответствии с п.7 Положения за нарушение даты перечисления 1-ой части платежа рассчитаны и перечислены 05.08.2015 пени в размере 10 990,10 руб.

Пени рассчитаны на основании пунктами 3 и 4 ст. 75 НК РФ, в соответствии с которой пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения

обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Размер ставки рефинансирования (% годовых) в соответствии с Указанием Банка России от 13.09.2012 № 2873-У в 2015 году равен 8,25.

Сумма пени в размере 10 990,10 руб. за нарушение даты перечисления 1-ой части платежа рассчитана некорректно в связи с тем, что неверно рассчитано количество дней просрочки платежа и сумма платежа применена округленной.

Расчет суммы пени исходя из корректных показателей:

$411\,900 \text{ руб.} * 96 \text{ дн.} * 1/300 * 8,25\% = 10\,874,16 \text{ руб.}$

2-ая часть в сумме 412 000 руб. перечислена 2-мя платежами с нарушением установленного срока оплаты:

1) 14.12.2015 в сумме 216 500,00 руб.,

2) 28.12.2015 в сумме 195 500,00 руб.

Пени за нарушение срока перечисления 2-го платежа от прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не рассчитаны и не перечислены в бюджет города Кировска.

Пени, подлежащие уплате в бюджет города Кировска, равны:

1)  $216\,500,0 \text{ руб.} * 43 \text{ дн.} * 1/300 * 8,25\% = 2\,560,11 \text{ руб.};$

2)  $195\,500,0 \text{ руб.} * 57 \text{ дн.} * 1/300 * 8,25\% = 3\,064,46 \text{ руб.}$

Итого: 5 625,57 руб.

В 2015 году и в 2016 году по состоянию на период проведения контрольного мероприятия сумма пеней в размере 5 625,57 руб. в бюджет города Кировска не поступала (письмо КУМС администрации города Кировска от 19.10.2016 № 15-1943).

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что:

- в соответствии с п. 3.11 «Положения об отделе бухгалтерского учета и отчетности МУП «Кировская горэлектросеть» одной из основных функций отдела является правильное исчисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты;

- в соответствии с 2.10 «Должностной инструкции Главного бухгалтера предприятия» главный бухгалтер контролирует взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины, с п. 2.16 обеспечивает своевременное перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджет.

Указанные пункты нормативных актов в отношении уплаты в бюджет города Кировска части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не соблюдены.

По результатам основного этапа контрольного мероприятия 18.11.2016 г. МУП «Кировская горэлектросеть» в бюджет города Кировска перечислена сумма 5 511,27 руб. (п/п от 18.11.2016 № 2709).

## 11 Выводы

Контрольно-счетный орган города Кировска установил:

- 1) учетная политика МУП «Кировская горэлектросеть» не содержит информации о формировании резервного фонда на покрытие убытков предприятия (пункт 2);
- 2) нарушение п. 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (пункт 2):
  - в нарушение утвержденного плана счетов в сводных документах

- Предприятия используются счета отличные от утвержденных: 71.01, 80.08, 83.09;
- 3) нарушение п. 12 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (пункт 3):
    - показатели экономической эффективности деятельности МУП «Кировская горэлектросеть» не утверждены собственником имущества Предприятия;
    - отсутствие контроля за деятельностью Предприятия со стороны собственника имущества;
  - 4) нарушение пункта 4.4 трудового договора № 01-52/08 с руководителем муниципального унитарного предприятия от 20.08.2012 г. (пункт 3):
    - План финансово-экономической деятельности Предприятия не предоставлен учредителю;
  - 5) нарушение пунктов 10, 11 «Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Кировска», утвержденного постановлением администрации города Кировска с подведомственной территорией от 14.10.2015 № 1574 (пункт 3):
    - на конец 2015 года изменения в План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кировская горэлектросеть» не внесены;
  - 6) превышение суммы фактического ФОТ над плановым на 4 969,0 тыс. руб. (пункт 5);
  - 7) нарушение п. 1 ст. 781 ГК РФ (пункт 6.1):
    - в договорах возмездного оказания услуг отсутствует существенный элемент - срок оплаты исполнителю за оказанные услуги;
  - 8) нарушение пунктов 13,14 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», грубое нарушение правил учета доходов и расходов (пункт 6.1):
    - к исполнению приняты документы без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица на сумму 1 427 614,09 руб.;
  - 9) нарушение статьи 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (пункт 6.2):
    - начисление и перечисление страховых взносов в ФСС в сумме 21 257,77 руб. в отсутствии соответствующих договорных норм;
  - 10) нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении формы учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» (пункт 7):
    - отсутствие табельного номера сотрудника (подотчетных лиц);
    - в строке «Приложения» в определенном количестве авансовых отчетов отражены некорректные числовые значения в поле количества листов;
    - корешки расписок на руки отчитывающимся сотрудникам не выдаются;
    - отражение во всех авансовых отчетах ФИО бухгалтера МУП «Кировская горэлектросеть» в поле по кассовым расчетам, в то время как касса на Предприятии отсутствует, кассовые операции не производятся (в части авансовых отчетов по проезду к месту проведения отпуска и обратно);
    - отсутствие наименования профессии (должности) сотрудника и наименования структурного подразделения Предприятия;
  - 11) нарушение п.1 ст.3 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (пункт 8):
    - информация по 12 договорам на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не размещена;
  - 12) нарушение п. 5 и п.8 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров,

- работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (пункт 8):
- в единой информационной системе не размещены извещения о проведении закупки в количестве 175;
- 13) нарушение п.2 ст.4.1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (пункт 8):
- на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) информация по договорам, стоимость которых превышает 100 тыс. руб., отражена в реестре договоров не в полном объеме;
- 14) нарушение условий раздела 7 Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Кировская горэлектросеть», утвержденного приказом директора МУП «Кировская горэлектросеть» от 26.12.2013 г. № 80 (пункт 8):
- договора, стоимость которых превышает 100 тыс. руб., заключены с поставщиками без проведения процедур привлечения и сопоставления предложений других поставщиков;
- 15) нарушение п. 21 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (пункт 8):
- в единой информационной системе не размещена информация о годовом объеме закупки, которую заказчик обязан осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 16) экономический риск Предприятия за нарушение сроков оплаты по договорам составил 51 125,63 руб. (пункт 8);
- 17) низкий уровень претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности (пункт 9);
- 18) по результатам контрольного мероприятия в бюджет города Кировска перечислены пени за несвоевременный платеж части прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 5 511,27 руб. (пункт 10).

## 12 Предложения

1. Рассмотреть отчет на оперативном совещании Администрации города Кировска и МУП «Кировская горэлектросеть», уведомив Контрольно-счетный орган города Кировска о дате, времени и месте рассмотрения отчета;
2. Принять меры к устранению допущенных нарушений, их причин и условий, способствующих допущению нарушений закона;
3. Обеспечить надлежащее исполнение требований действующего законодательства в дальнейшем.

**Председатель  
Контрольно-счетного органа города Кировска**

**С.С. Верченко**