

**Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной  
деятельности МП «Управляющая компания № 4»  
за период с 01.01.2014 по 31.05.2015**

В соответствии с Положением о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2014 № 4915-п/1, во исполнение п. 9 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 № 4483-п/1 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 23.06.2015 № 4225-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия г. Тольятти «Управляющая компания № 4» (далее по тексту – МП «УК № 4» или Предприятие) за период с 01.01.2014 по 31.05.2015.

Учредителем Предприятия является мэрия городского округа Тольятти. Предприятие подотчетно департаменту городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти.

В ходе проверки соответствия осуществляемой деятельности Предприятия учредительным документам установлено, что фактически осуществляемая в проверяемом периоде деятельность соответствовала видам деятельности, указанным в Уставе.

В ревизуемом периоде МП «УК № 4» осуществляло управление общим имуществом многоквартирных жилых домов по договорам управления многоквартирным домом, заключенным с собственниками помещений: по состоянию на 01.01.2015 - 6 домов, по состоянию на 31.05.2015 - 9 домов, по состоянию на 01.06.2015 - 12 домов.

Кроме того, Предприятие являлось подрядчиком в части работ по содержанию общего имущества многоквартирных домов Центральной части Комсомольского района, находящихся на управлении:

- ООО «Департамент ЖКХ» - 3 домов по состоянию на 01.01.2015 по договору от 01.01.2009 № КД-10/К30 (с учетом дополнительных соглашений), с 01.03.2015 договор расторгнут в соответствии с дополнительным соглашением от 28.02.2015 № 20;

- ООО «Департамент ЖКХ г. Тольятти» - 225 домов по состоянию на 01.01.2015, 213 домов по состоянию на 31.05.2015 по договору от 01.05.2014 № Д-538 (с учетом дополнительных соглашений).

Обревисовано средств, всего - 224 786,8 тыс. руб., в том числе: за 2014 год - 177 444,1 тыс. руб., за период с 01.01.2015 по 31.03.2015 - 47 342,7 тыс. руб.

Согласно данным Отчета о финансовых результатах (ф. № 0710002) в проверяемом периоде Предприятием получены доходы:

- в 2014 году в общей сумме: 177 444,1 тыс. руб., в том числе: выручка от реализации - 177 227,5 тыс. руб. (99,9%), прочие доходы - 216,6 тыс. руб. (0,1%);



- в I квартале 2015 года в общей сумме: 47 342,7 тыс. руб., в том числе: выручка от реализации - 47 227,7 тыс. руб. (99,8%), прочие доходы - 115,0 тыс. руб. (0,2%).

Фактическая себестоимость выполненных работ (услуг) за проверяемый период составила: за 2014 год - 172 586,0 тыс. руб., за I квартал 2015 года - 47 839,0 тыс. руб., в том числе по основным статьям затрат:

- затраты на оплату труда, включая начисление страховых взносов: за 2014 год - 124 511,3 тыс. руб. (72,1%), за I квартал 2015 года - 30 357,0 тыс. руб. (63,5%);

- материальные затраты: за 2014 год - 39 986,0 тыс. руб. (23,2%), за I квартал 2015 года - 14 995,4 тыс. руб. (31,3%);

- амортизация: за 2014 год - 673,0 тыс. руб. (0,4%), за I квартал 2015 года - 165,4 тыс. руб. (0,3%);

- прочие затраты: за 2014 год - 7 415,7 тыс. руб. (4,3%), за I квартал 2015 года - 2 321,2 тыс. руб. (4,9%).

Прочие расходы в ревизуемом периоде составили: за 2014 год - 3 437,0 тыс. руб. и за I квартал 2015 года - 1 746,0 тыс. руб.

По итогам работы за 2014 год Предприятием получена чистая прибыль в сумме 808,0 тыс. руб., за I квартал 2015 года - убыток в сумме 1 821,0,0 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли Предприятия за 2014 год в общей сумме 808,0 тыс. руб. произведено следующим образом:

- 404,0 тыс. руб. (50%) - на отчисления в бюджет городского округа Тольятти за пользование муниципальным имуществом согласно п.9 решения Думы городского округа Тольятти от 10.12.2014 № 558 «О бюджете городского округа Тольятти на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» (перечислено по платежному поручению от 24.04.2015 № 442);

- 394,0 тыс. руб. (48,76%) - на пополнение фонда потребления (фонда материального поощрения);

- 10,0 тыс. руб. (1,24%) - на пополнение резервного фонда.

Среднесписочная численность работников составила по состоянию: на 01.01.2014 - 532,0 ед., на 31.12.2014 - 519,0 ед., на 31.05.2015 - 458,0 ед.

Среднемесячная заработная плата работников за 2014 год составила 15,4 тыс. руб., за январь-май 2015 года - 15,0 тыс. руб.

Согласно предоставленным данным количество вакантных ставок на Предприятии составило по состоянию: на 01.01.2014 - 273,0 ед. (33,4% от количества штатных единиц), на 01.01.2015 - 268,7 ед. (33,6% от количества штатных единиц), на 01.06.2015 - 378,6 ед. (47,3% от количества штатных единиц).

В связи с наличием вакантных ставок на Предприятии формировалась экономия по ФОТ, которая направлялась на выплаты стимулирующего характера.



В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности МП «УК № 4» установлены нарушения на общую сумму 16 594,1 тыс. руб., в том числе:

- 5 469,5 тыс. руб. - неправомерно начислена и выплачена заработная плата работникам Предприятия (включая начисление страховых взносов, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) из фонда оплаты труда: в 2014 году - 5 050,8 тыс. руб., в 2015 году - 316,9 тыс. руб. (что привело к завышению себестоимости); из фонда материального поощрения: в 2014 году - 80,1 тыс. руб., в 2015 году - 21,7 тыс. руб. (что не повлияло на формирование финансового результата), в том числе:

- 4 500,9 тыс. руб. - в нарушение ст.135 ТК РФ, раздела 4 Положения «Об оплате труда, выплате вознаграждений и премировании работников МП г. Тольятти «Управляющая компания № 4» (далее – «Положение об оплате труда») работникам Предприятия по приказам директора начислена и выплачена премия, не предусмотренная «Положением об оплате труда»;

- 964,7 тыс. руб. - в нарушение ст. 56, 57, 135 ТК РФ работникам Предприятия начислены и выплачены премии, надбавки к окладу, не установленные трудовым договором (соглашением), а также свыше размера, установленного трудовым договором;

- 3,9 тыс. руб. - в нарушение п.3.1 «Положения об оплате труда» по приказу директора Предприятия начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей бухгалтера-кассира в период ежегодного отпуска в размере 50% должностного оклада, следовало 30%;

- 335,2 тыс. руб. - в нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без оформления первичных учетных документов неправомерно произведено списание затрат на себестоимость (за ремонт автомобилей) в сумме 36,7 тыс. руб. и неправомерно отнесены на прочие расходы денежные средства в сумме 298,5 тыс. руб. (на проведение мероприятий, посвященных 365-летию ЖКХ, 95-летию профсоюзов, для организации культурно-массовых мероприятий);

- 10 789,4 тыс. руб. - в бухгалтерском учете Предприятия по состоянию на 31.12.2014 числится просроченная дебиторская задолженность;

- в нарушение п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в Учетной политике Предприятия для учета расходов не установлен перечень статей затрат, а также не определен порядок учета расходов по статьям;

- в п. 52 Учетной политики Предприятия имеется несоответствие по процентам от чистой прибыли, подлежащим распределению по итогам работы за отчетный период.



- к проверке не представлены документы, подтверждающие согласование закупок товаров, работ и услуг на сумму свыше 200,0 тыс. руб. с мэрией городского округа Тольятти, в связи с чем не представилось возможным определить, соблюдало ли Предприятие требования п.п. 2.1.13 п.2.1. р.2 Положения о порядке согласования сделок, совершаемых муниципальным предприятием городского округа Тольятти, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 05.04.2012 № 1083-п/1 «Об утверждении Положения о порядке согласования сделок, совершаемых муниципальным предприятием городского округа Тольятти» и п. 4.7. Устава Предприятия.
- в нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, п.3.1 «Положения об оплате труда» производилась оплата за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам с работниками Предприятия, также в приказах не указывались срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем;
- в нарушение Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 в штатное расписание, утвержденное приказом от 16.03.2015 № 28, и действующее с 01.04.2015, введена должность – заместитель директора по экономическим вопросам (данная должность справочником не предусмотрена); по состоянию на 08.07.2015 должностная инструкция заместителя директора по экономическим вопросам не разработана и не утверждена, соответственно, должностные обязанности по данной должности не определены; на должность начальника финансово-экономического отдела назначено лицо, не имеющее высшего профессионального образования;
- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах не заполнялись обязательные реквизиты (не указывалась конкретная информация о маршруте следования автомобиля, отсутствовала должность, подпись, расшифровка подписи лица, производившего расчет);
- в нарушение ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.26, 27 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, не проводилась инвентаризация обязательств перед годовой бухгалтерской отчетностью;
- в нарушение постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», не велся аналитический учет основных средств в инвентарных карточках формы ОС-6;



- в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст.2, 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Предприятие не оформило государственную регистрацию права хозяйственного ведения на объекты, переданные в хозяйственное ведение по адресам: ул. Ярославская, 35, ул. Лизы Чайкиной, 81;
- в нарушение п. 2 ст. 651 Гражданского Кодекса РФ договор аренды от 24.03.2004 № К-50, заключенный с ООО «Ставропольлифтремонт» со сроком действия более года не зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области.

Таким образом, по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МП «УК № 4» установлено:

- за 2014 год - завышение себестоимости на сумму 5 087,5 тыс. руб. (неправомерная выплата заработной платы - 5 050,8 тыс. руб., расходы на ремонт автомобилей без оформления первичных учетных документов 36,7 тыс. руб.) и прочих расходов на сумму 298,5 тыс. руб. (на проведение мероприятий без оформления первичных учетных документов), что привело к занижению бухгалтерской прибыли за 2014 год на общую сумму 5 386,0 тыс. руб. и, соответственно, суммы отчислений в бюджет городского округа Тольятти за пользование муниципальным имуществом;
- за I квартал 2015 года - завышение себестоимости на сумму 316,9 тыс. руб. (неправомерная выплата заработной платы), соответственно, завышен убыток отчетного периода на сумму 316,9 тыс. руб.

В ходе проверки правильности начисления потребителям платы за жилищно-коммунальные услуги, проведенной начальником отдела тарифов, энергосбережения и мониторинга программ развития инфраструктуры управления коммунального сектора экономики департамента экономического развития мэрии городского округа Тольятти, установлено, что в проверяемом периоде начисление потребителям платы за жилищно-коммунальные услуги осуществлялось следующими этапами:

- с октября 2014 года по февраль 2015 года включительно - согласно договору с ООО «Департамент ЖКХ» (в связи с отсутствием у Предприятия персонала и программного продукта);
- с марта 2015 года непосредственно расчетным центром МП «УК № 4» (ул. Механизаторов, 20а) с помощью программного продукта «1С: Предприятие. Квартплата».

При рассмотрении протоколов решений собственников и технических паспортов многоквартирных домов (МКД) установлено несоответствие технических характеристик (общая площадь МКД, жилых помещений, площадь земельного участка, уборочная площадь), указанных в протоколах, данным технических паспортов, которые непосредственно

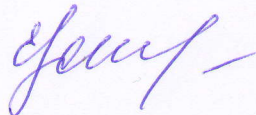


вливают на правильность расчета и начисления платы за жилищно-коммунальные услуги потребителям. Также установлено несоответствие титульного листа технического паспорта его содержанию. В программном продукте Предприятия учтены данные титульного листа технических паспортов.

В ходе выборочной проверки платежных документов, выставленных потребителям, установлено, что по определенным потребителям не учитывался объем коммунальных услуг по индивидуальным приборам учета, что приводило к завышению объема начислений коммунальных услуг на общедомовые нужды (ОДН), а также не производилась корректировка платы за отопление за 2014 год исходя из сведений энергоснабжающей организации (ОАО «Волжская ТГК»).

В рамках проведенной ревизии Предприятию даны рекомендации по проведению инвентаризации площадей земельного участка, помещений, текущего состояния МКД, индивидуальных приборов учета, обновлению данных о технических характеристиках в программном продукте Предприятия, по корректировке платы за отопление, перерасчету ОДН по электроснабжению, инициированию решения собственников по переходу на расчеты за услугу отопления «по факту».

И.о. начальника контрольно-ревизионного отдела



Е.Ю. Шурыгина