



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
второго созыва**

Р Е Ш Е Н И Е

от 30 сентября 2010 года

№ 68

**Об отчете Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района
по акту проверки порядка закупки, поступления,
учета и хранения топлива в котельных
МУП РМР ЯО «Каменники» и
МУП РМР ЯО «Коммунальные системы»
за 4 квартал 2009 года и 1 квартал 2010 года.**

Рассмотрев и обсудив отчет Контрольно – счетной палаты Рыбинского муниципального района по акту проверки порядка закупки, поступления, учета и хранения топлива в котельных МУП РМР ЯО «Каменники» и МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» за 4 квартал 2009 года и 1 квартал 2010 года, в соответствии с «Положением о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденным решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29 ноября 2007 года № 215,

Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

Р Е Ш И Л:

1. Рекомендовать Главе Рыбинского муниципального района принять меры к устранению замечаний директорами МУП РМР ЯО «Каменники» и МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» указанных в актах проверки данных предприятий Контрольно-счетной палатой Рыбинского муниципального района.
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
- 3 Настоящее решение вступает в силу с момента принятия.
4. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель – Фёдорова Е.В.).

**Глава Рыбинского
муниципального района**

А.Н.Китаев

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Е Т

по акту проверки порядка закупки, поступления, учёта и хранения топлива в котельных МУП РМР ЯО «Каменники» и МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» за 4 квартал 2009 года и 1 квартал 2010 года.

г. Рыбинск

18.08.2010

В соответствии с «Положением о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденным решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29 ноября 2007 года № 215, Планом контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденным решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 28 января 2010 года № 539 на основании Предписания на проведение проверки от 10.08.2010 № 5 и от 22.07.2010 №4, проведена выборочная проверка муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Каменники» и муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Коммунальные системы» по вопросу порядка закупки, поступления, учета и хранения топлива в котельных предприятия.

1. МУП РМР ЯО «Каменники».

1.1. Общие положения.

Проверка муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Каменники» (далее МУП «Каменники») проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, платежных поручений, счетов, товарных накладных, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки. Проверяемый период с 01.10.2009 по 30.05.2010.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- и.о. директора предприятия - Андреев Л.А. до 21.03.2010;
- главным бухгалтером - Лисецкая С.Н. до 31.03.2010.

С 22.03.2010 директором предприятия является Галушкин А.Ю., с 01.04.2010 главным бухгалтером является Теплухина Ю.А.

1.2. Настоящей проверкой установлено следующее.

1.2.1. Проверка проведена выборочным методом: проверена котельная поселка Свингино, вид топлива – дрова.

За отопительный период 2009 - 2010 года согласно представленным к проверке документам топливо на предприятие поступало с октября 2009 года по май 2010 года. Всего за указанный период в котельную п. Свингино поступило 1769,39 куб.м. топлива, из них 20,0 куб. м. вторичное сырье переработки, 1749,39 куб. м., на общую сумму 813047 руб. по средней цене 464,76 руб. за куб. м.

В утвержденном департаментом топлива, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области экономически обоснованном тарифе на 2009 год учтена цена топлива в размере 542 руб. за куб. м, на 2010 год – 618 руб. за куб. м. Средняя цена приобретенного топлива у поставщиков оказалась ниже утвержденной в экономически обоснованном тарифе, за счет закупки сырья вторичной переработки (опилок, срезки),

цена на которое значительно меньше утвержденной цены дров. Перечень поставщиков топлива с указанием объема поставок отражен в Приложении №1.

1.2.2. В МУП «Каменники» не ведется документов о ежесуточном движении топлива в котельной п. Свингино. В бухгалтерию предприятия по истечении месяца начальник котельной представляет отчеты по расходу топлива, при этом документы, на основании которых составлен расчет, к проверке не представлены. Таким образом, МУП «Каменники» не располагает сведениями о фактическом количестве топлива в котельной п. Свингино в течение календарного месяца. Согласно представленным пояснениям к акту проверки МУП «Каменники» будет осуществлять учет фактического движения топлива в котельной материально-ответственным лицом в журнале «Учета движения материальных ценностей по подразделению».

1.2.3. Топливо до полного использования хранится во дворе котельной, не имеющего ограждений, что делает возможным хищение.

1.2.4. Инвентаризация топлива на 19 апреля 2010 года проведена с нарушением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49: в инвентаризационной описи на 19 апреля 2010 года отражено фактическое количество топлива, которое соответствует сумме остатка топлива на 1 апреля 2010 года и поступления топлива в период с 1 по 19 апреля без учета фактического расхода топлива с 1 по 19 апреля -добавить.

1.3 Рекомендации.

Директору МУП РМР ЯО «Каменники» принять меры к устранению замечаний указанных в акте и в срок до 15 октября 2010 года представить отчет в Муниципальный Совет РМР.

2. МУП РМР ЯО «Коммунальные системы».

2.1 Общие положения.

Проверка муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Коммунальные системы» (далее МУП «Коммунальные системы») проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, платежных поручений, счетов, товарных накладных, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки. Проверяемый период с 01.10.2009 по 30.05.2010.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- директором предприятия - Наливайко А.А. до 30.06.2010;
- главным бухгалтером - Лисецкая С.Н. до 28.06.2010.

С 01.07.2010 директором предприятия является Амиров Ф.Р., с 07.07.2010 главным бухгалтером является Преснухина В.В.

2.2 Настоящей проверкой установлено:

2.2.1. Проверка проведена выборочным методом: проверена котельная поселка Тихменева, вид топлива – мазут.

За отопительный период 2009 - 2010 года согласно представленным к проверке документам топливо на предприятие поступало с 1 октября 2009 года по 30 апреля 2010 года. Всего за указанный период в котельную п. Тихменево поступило 1889,86 тонн мазута на общую сумму 14746,6 тыс. руб. по средней цене без учета транспортных расходов 7,8 тыс. руб. за тонну. Транспортные расходы составили 694,5 тыс. руб.

Согласно представленным расчетам за проверяемый период средняя цена приобретенного мазута составила 7803,0 руб. за тонну без учета НДС. В утвержденном департаментом топлива, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области экономически обоснованном тарифе на 2010 год учтена цена топлива в сумме 6600,0 руб. за тонну без учета НДС. Таким образом, мазут приобретался по более высоким ценам, чем утверждено в экономически обоснованном тарифе. Мониторинга цен на мазут предприятие не проводило. Перечень поставщиков топлива с указанием объема поставок отражен в Приложении № 2.

2.2.2. Унифицированная форма товарной накладной № Торг-12, утвержденная постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132 заполнена не в полном объеме (отсутствует дата получения топлива, не указана должность лица, получившего топливо).

2.2.3. Не представлены к проверке документы о движении материально-производственных запасов - топлива в котельной п. Тихменево с подписью материально-ответственного лица.

2.2.4. Входной контроль количества поступившего топлива осуществляется после слива топлива в емкость для хранения топлива, которая имеет цилиндрическую форму. В качестве тарированной линейки работниками котельной используется размеченный отрезок трубы, который помещается работниками котельной на стенку цилиндра. Результаты замера высоты топлива в емкости зависят от угла постановки «тарированной линейки» по отношению к основанию емкости, в результате контроль точного количества поступившего топлива в котельной отсутствует. Таким образом, контроль точного количества поступившего топлива в котельной отсутствует. Качество поступившего топлива не контролируется. По объяснению главного бухгалтера МУП «Коммунальные системы» к акту проверки качество топлива не контролируется в связи со сложным финансовым положением предприятия, кроме того, МУП «Коммунальные системы» выбирает поставщиков, к которым нет претензий по качеству.

2.2.5. Данные по движению топлива в представленных документах котельной п.Тихменево (журнал, отчеты) недостоверны:

- в декабре 2009 года в котельной п.Тихменево принято на учет на 200 кг топлива меньше, чем отражено в бухгалтерском учете на основании товарных накладных. Указанная ошибка при проверке отчета котельной за декабрь 2009 года бухгалтерией предприятия не обнаружена.

- в журнале котельной п.Тихменево по движению топлива **на 1 июня 2010 года** отражен остаток в количестве 0 кг. По результатам инвентаризации на **26.06.2010** остаток топлива в емкостях котельной п. Тихменево составляет 4000 кг. **По данным бухгалтерского учета топливо в июне 2010 года не поступало.**

2.3 Рекомендации.

Директору МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» принять меры к устранению замечаний указанных в акте и в срок до 15 октября 2010 года представить отчет в Муниципальный Совет РМР.

Приложение № 1.

Перечень поставщиков топлива в котельную МУП РМР ЯО «Каменники» п. Свингино за период с октября 2009 года по май 2010 года.

	Количество, тонна	Сумма поставки, руб. без учета НДС	Средняя цена, руб. без учета НДС
ООО ПСК «Уютный дом»	562	34400	61,2
ООО «Ремлессервис»	664,39	441497	664,5
ИП Базунов И.П.	178	115700	650,0
ИП Холманов С.Н.	289	187850	650,0
ИП Лемехов В.В.	56	33600	600,0
Итого	1749,39	813047	464,76

Приложение № 2

Перечень поставщиков топлива в котельную МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» п. Тихменево за период с 1 октября 2009 года по 30 апреля 2010 года.

	Количество, тонна	Сумма поставки, руб. без учета НДС	Средняя цена, руб. без учета НДС	Период поставки
ООО «Комплект»	84,46	705960,2	8358,52 (7627,11-9576,27)	22.10.2009-05.11.2009
ООО «Центр Транс»	27,4	150932,2	5508,47	01.10.2009
ООО «ТРАНСОЙЛ»	114,58	962869,5	8403,469 (7966,1-8559,32)	17.11.2009-30.04.2010
ОАО «Сибнефть-Ярославнефтепродукт»	25,92	230644,1	8898,31	08.04.2010-09.04.2010
ООО «Прогресс»	178,14	1598983,1	8975,99 (8474,57-9576,27)	07.10.2009-13.11.2009
ОАО «ТНК-Столица»	802,86	6435488	8015,73 (7727,12-8728,81);	20.11.2009-29.01.2010
ОАО «ТНК-Ярославль»,	622,62	4368357	7016,09 (6994,07-7727,12)	01.02.2010-27.03.2010
ООО «ГАТП-7»	33,88	293358,8	8658,76 (8389,83-8728,80)	04.12.2009-08.12.2009
Итого	1889,86	14746592,9	7803,01	
Сумма транспортировки		694541		
Всего с учетом транспортировки		15441134,1		