



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
О Т Ч Ё Т**

**По акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного
предприятия Рыбинского муниципального района
Ярославской области «Система ЖКХ»**

г. Рыбинск

21.03.2024

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 30 сентября 2021 года № 119, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 29.12.2023 № 01-06/20.

Цель проверки: выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Вводная часть:

Полное название объекта проверки: Муниципальное унитарное предприятие Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ». Сокращенное наименование предприятия согласно уставным документам: МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

Проверка проведена в период с 29 января по 1 марта 2024 года.

1. Общие положения.

1.1. Проверка муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ» проводилась выборочным методом, с использованием, представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, платежных поручений, кассовых ордеров, счетов, актов выполненных работ, прочих первичных документов и регистров бухгалтерского учета в рамках проводимой проверки.

1.2. Проверяемый период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. и истекший период 2024 года.

1.3. Адрес местонахождения предприятия: Россия, 152903, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Свободы, д.17.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- Директор предприятия Подопригора С.В. (распоряжение от 04.03.2019 № 03-02/27);
- Главный бухгалтер Герасимова О.В. (приказ (распоряжение) от 01.02.2017 № 3-п).

1.4. Постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 15.12.2023 № 1837 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ»» (далее по тексту – Постановление № 1837) принято решение о реорганизации муниципального унитарного предприятия Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение Рыбинского муниципального района «Служба заказчика». На момент проверки реорганизация путем преобразования не закончена.

Постановлением № 1837 МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» предписано провести ряд мероприятий по реорганизации. Результаты исполнения, предусмотренных Постановлением № 1837 мероприятий приведены в Таблице 1.

Результаты исполнения Плана мероприятий по реорганизации МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»

№ п/п	Мероприятие	Сроки выполнения	Исполнитель	Результат исполнения
1	Уведомление федеральной налоговой службы о начале процедуры реорганизации МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	В течение трех рабочих дней с даты принятия решения о реорганизации	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	Исполнено в срок 19.12.2023. 22.12.2023 г. в ЕГРЮЛ в отношении юридического лица МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме преобразования.
2	Уведомление в письменной форме всех известных кредиторов МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» о начале процедуры реорганизации	Не позднее тридцати дней с даты принятия решения о реорганизации	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	Исполнено в срок 11.01.2024 г. Направлены уведомления 24 кредиторам.
3	Размещение (публикация) в журнале «Вестник государственной регистрации»	Первая публикация – после внесения в ЕГРЮЛ сведений о начале процедуры реорганизации, вторая – через месяц после первой публикации	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	Исполнено в срок. Первая публикация № 1 (973) от 10.01.2024. Вторая публикация № 6 (978) от 14.02.2024.
4	Уведомление в соответствии с законодательством работников МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» о реорганизации предприятия	После принятия решения о реорганизации, но не позднее чем за два месяца	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	Исполнено в срок 25.12.2023 г.

	путем преобразования в МБУ	до завершения реорганизации		
5	Подготовка и согласование проекта устава муниципального бюджетного учреждения Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ»	30 дней с даты принятия решения о реорганизации	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	Исполнено в срок. Проект устава подготовлен и направлен на согласование первому заместителю главы администрации РМР и в управление ЖКХ, транспорта и связи администрации РМР 15.01.2024 г.
6	Проведение инвентаризации имущества и обязательств МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», по результатам инвентаризации подготовка передаточного акта.	30 дней с даты принятия решения о реорганизации	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», управление имущественных и земельных отношений администрации РМР, управление экономики и финансов администрации РМР	На момент проверки документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества и обязательств МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не представлены.
7	Подача документов на регистрацию МБУ в федеральную налоговую службу	По истечению 30 дней с даты второй публикации, а также 3 месяцев после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации	МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»	Срок исполнения не ранее 22.03.2024 г.

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

2.1. Анализ уставных документов.

2.1.1. Предприятие МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 20.07.2010 № 2370 и зарегистрированного в межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 27.07.2010 с учетом изменений в Устав, зарегистрированных в межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 06.02.2014, 21.02.2019, 03.09.2021, 29.06.2023 (далее Устав).

МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» зарегистрировано 27.07.2010 в Едином государственном реестре юридических лиц с присвоением ОГРН 1107610003071, а также поставлено на учет в налоговом органе – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН: 7610088016, КПП: 761001001.

МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» создано в порядке учреждения. Учредителем предприятия является Администрация Рыбинского муниципального района в лице Управления имущественных и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление имущественных и земельных отношений).

Предприятие находится в ведомственном подчинении управления ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление ЖКХ).

Собственника имущества предприятия является Рыбинский муниципальный район.

Органами, осуществляющими полномочия собственника имущества предприятия, являются: Глава Рыбинского муниципального района, Управление имущественных и земельных отношений, Управление экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района (далее Управление экономики и финансов), Управление ЖКХ.

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

Предприятие основано на праве хозяйственного ведения.

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать.

К основным видам деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», согласно Уставу, относятся:

- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных.

К проверке представлена лицензия № ВХ-18-026714 от 19 января 2017 года на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Срок действия – бессрочно. Согласно приложению к лицензии, место осуществления лицензируемой деятельности осуществляется на котельные, находящиеся в с.Сретенье, п.Каменники, п.Октябрьский, д.Дюдьково, п.Красная Горка, п.Тихменево, п.Ермаково, д.Назарово.

В Федеральную службу по экологическому, технологическому и атомному надзору МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» было направлено заявление и документы на дополнение мест осуществления лицензируемого вида деятельности (исх. от 23.06.2023 № 01-05/495), в котором в дополнение указаны адреса местонахождения котельных в д.Волково, п.Костино, п.Судоверфь.

К проверке представлено Уведомление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору об отказе во внесении изменений в реестр лицензий по причине установленного в ходе оценки несоответствия МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» лицензионным требованиям, предусмотренным подпунктами а), б), г), е), к), р), с), т) пункта 5 Положения о лицензировании эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 октября 2020 г. № 1661.

Согласно пунктам 3.6 и 3.7 Устава, за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, создаются фонды:

- резервный фонд;

- фонд накопления на развитие производства и фонд потребления.

Кроме того, часть чистой прибыли предприятие должно перечислять в бюджет Рыбинского муниципального района. В 2023 году указанные фонды не формировались, перечисления части прибыли в бюджет Рыбинского муниципального района не производились по причине получения убытка.

Согласно пункту 4.3.2 Устава решение о проведении аудиторских проверок принимает Управление экономики и финансов. В проверяемом периоде решения о проведении аудиторских проверок не принималось, аудиторские проверки не проводились.

Согласно п. 4.3.4 Устава Управление экономики и финансов администрации РМР в отношении МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» утверждает бухгалтерскую отчетность. В нарушение п. 4.3.4 Устава бухгалтерская отчетность МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в 2023 году по итогам работы за 2022 год не утверждена Управлением экономики и финансов.

Согласно пункту 4.2.2 Устава Управление ЖКХ в отношении МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» утверждает показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролирует их выполнение. К проверке представлены:

- план хозяйственной деятельности предприятия на 2023 год, согласованный заместителем главы администрации - начальником управления ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района;

- план хозяйственной деятельности предприятия на 2024 год, без согласования управления ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района.

Таким образом в нарушение п. 4.2.2 Устава показатели экономической эффективности деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2024 год не утверждены Управлением ЖКХ.

2.2. Проверка соблюдения положений устава предприятия в части согласования сделок с собственником имущества предприятия.

2.2.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Закона 161-ФЗ крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда унитарного предприятия. Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия (п.ст.23 Закона 161-ФЗ).

Согласно пункту 3.11. Устава МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» установлено, что приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда, осуществляются не иначе как с согласия Управления имущественных и земельных отношений.

В соответствии с пунктом 3.3. Устава в редакции изменений, внесенных Постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 2188 (в редакции изменений от 18.08.2021 № 1015) уставный фонд предприятия составляет 15155,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено, что МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде с 01.01.2023 года до 29.01.2024 года имущество, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия или более 1515,5 тыс. рублей не приобреталось.

Также согласно пункту 3.11. Устава МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» установлено, что предприятие не вправе без согласия Управления имущественных и земельных отношений выступать арендатором имущества третьих лиц на сумму свыше 50,0 тыс. рублей в год.

В соответствии с пунктом 3.11. Управлением имущественных и земельных отношений согласовано заключение МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» договора аренды недвижимого

имущества (артезианская скважина, здание насосной станции, электрические сети, счетчик электрической энергии) с ЗАО «8 Марта» (исх. от 03.08.2023 № 20-271/032а).

2.3. Учет основных средств.

2.3.1. Для осуществления деятельности предприятие использует основные средства, в том числе находящиеся в хозяйственном ведении на основании приказов Управления недвижимости о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения.

На 01.01.2023 первоначальная стоимость основных средств составила 218607,5 тыс. рублей, в том числе: здания, сооружения в сумме 196030,7 тыс. рублей, транспортные средства 15063,4 тыс. рублей, машины и оборудование 7513,4 тыс. рублей.

В течение 2023 года произошло уменьшение первоначальной стоимости основных средств на 202747,8 тыс. рублей. Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2024 составила 16260,6 тыс. рублей.

Причиной уменьшения первоначальной стоимости основных средств стала передача имущества МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в Казну Рыбинского муниципального района в связи с вступлением в силу Закона Ярославской области от 15.12.2023 года № 75-3 «О перераспределении между органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований Ярославской области и органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения»

Так, в соответствии с Законом Ярославской области от 15.12.2023 года № 75-3 «О перераспределении между органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований Ярославской области и органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения», начиная с 01.01.2024 года, полномочия по организации теплоснабжения в Рыбинском муниципальном районе исполняют органы государственной власти Ярославской области (далее – Закон 75-3).

В целях исполнения органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения в Рыбинском муниципальном районе, в соответствии с Постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 13.12.2023 № 1821 «О приемке имущества от МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», в казну Рыбинского муниципального района от МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» подлежит передаче имущество в соответствии с Таблицей 2.

Таблица 2

Перечень имущества, подлежащего передаче в Казну Рыбинского муниципального района (руб.)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	Адрес (местоположение) объекта недвижимости	Балансовая Стоимость, (руб.)
1	Здание 76:14:040401:416	Ярославская область, Рыбинский район, Покровский с/о, пос. Красная Горка, ул. Центральная, д. 4а	15989770,32
2	Здание котельной 76:14:050438:421	Ярославская область, р-н. Рыбинский, д. Дюдьково	25947699,90
3	Здание 76:14:010210:2594	Ярославская область, р-н Рыбинский, с/о Каменниковский, п Каменники, ул. Заводская	54607888,30
4	Здание котельной 76:14:050412:762	Ярославская область, Рыбинский район, Волжский с/о, п. Ермаково, д.	24471577,90

		16	
5	Модульная котельная типа АБМК на газовом топливе (резервное дизельное) 76:14:050426:471	Ярославская область, р-н. Рыбинский, п. Октябрьский, д. 166	25523406,15
6	Здание 76:14:030136:617	Ярославская область, Рыбинский р-н, Назаровский с/о, д Назарово, ул. Школьная, д 22	10263911,07
7	Газовая котельная 76:14:040444:489	Ярославская область, р-н Рыбинский, с/о Михайловский, с Сретенье	10931118,11
8	Комплекс нежилых зданий 76:14:040101:388	Ярославская область, р-н. Рыбинский, п. Тихменево, ул. Тугаринова, д. 24	12861422,92
9	Помещение 76:14:050407:97	Ярославская область, Рыбинский р-н, Волжский сельский округ, деревня Забава, д.3, пом. II	1,00
10	Здание котельной 76:14:010403:553	Ярославская область, р-н. Рыбинский, п. Судоверфь, ул. Судостроительная, д. 1	311428,15
11	Здание котельной 76:14:040401:1513	Ярославская область, Рыбинский район, Покровский сельский округ, поселок Костино	0,01
12	Здание котельной 76:14:020308:700	"Российская Федерация, Ярославская область, р-н Рыбинский, д Волково (Огарковская с/а), ул. Молодежная, Дом 19	333288,63
13	Котельная 76:14:010402:305	Ярославская область, р-н. Рыбинский, д. Свингино, д. 82	0,01
14	Мазутохозяйство 76:14:010403:474	Ярославская область, р-н. Рыбинский, п. Судоверфь, ул. Судостроительная, д. 1	148182,82
15	Гаражный бокс 277 76:20:010101:5913	"Ярославская обл., Рыбинский р-н, г. Рыбинск, пр-т Революции, гаражный массив ""Автомобилист-6"" , гаражный бокс 277"	155000,00
16	Земельный участок 76:14:040401:812	Ярославская область, Рыбинский район, СПК "Рыбинский"	393972,60
17	Здание котельной 76:14:020245:826	Российская Федерация, Ярославская область, р-н Рыбинский, с. Арефино, пер. Кооперативный, дом 28	0,01
18	Котельная на дровах 76:14:020245:1761	Российская Федерация, Ярославская область, р-н Рыбинский, с/п Арефинское, с. Арефино, Ул. Советская, ба	0,01
19	Здание центральной котельной п. Шашково 76:14:030421:578	Ярославская обл., р-н Рыбинский, п. Шашково	0,01
20	Нежилое помещение 76:14:010506:1342	Ярославская область, Рыбинский район, Глебовский сельский округ, село Глебово, ул. Волжская, д. 5, пом.	24176,46
21	Здание насосной станции первого подъема (поверхностный водозабор) 76:14:010202:1006	Ярославская область, р-н Рыбинский, Каменниковский с/о, п. Каменники, ул. Заводская	338463,93
22	Здание котельной Аксиома д. Милюшино	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Милюшино	384500,00
23	Здание котельной с. Арефино (3)	с. Арефино	0,01

24	Тепловой пункт д. Дюдьково, д.18,	152962, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Октябрьское, д. Дюдьково	241239,31
25	Теплотрасса МДОУ д/сад п. Тихменево	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	247200,46
26	Теплотрасса МОУ Тихменевская СОШ п. Тихменево	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	277732,62
27	Водопровод горячей воды (котельная) п. Каменники	Ярославская обл., р-н Рыбинский, п. Каменники	0,10
28	Тепловые сети ЖКО д. Дюдьково	152962, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Октябрьское, д. Дюдьково	110518,00
29	Теплотрасса МДОУ детский сад д. Дюдьково	152962, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Октябрьское, д. Дюдьково	196761,89
30	Теплотрасса МОУ Ломовская СОШ	152960, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Октябрьское, д. Лом	494203,29
31	Водопровод горячей воды к МОУ Октябрьская СОШ, ввод горячей воды в здание (в двухтрубном исполнении). Год ввода в эксплуатацию - 1983г.	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. сельское поселение Октябрьское, п. Октябрьский	502934,90
32	Теплотрасса МДОУ д/сад п. Октябрьский, тепловой ввод к зданию. Год ввода в эксплуатацию - 1983г.	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. сельское поселение Октябрьское, п. Октябрьский	312376,99
33	Теплотрасса МОУ Октябрьская СОШ	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. сельское поселение Октябрьское, п. Октябрьский	604731,25
34	Теплотрасса МУК Октябрьский КДК; тепловой ввод к зданию, Год ввода в эксплуатацию – 1983 г.	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. сельское поселение Октябрьское, п. Октябрьский	120643,80
35	Теплотрасса к зданию ЦД п. Ермаково	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, п. Ермаково	1030327,10
36	Горячее водоснабжение. п. Ермаково	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, п. Ермаково	165652,14
37	Тепловые сети с. Сретенье	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, с. Сретенье	1,00
38	Теплотрасса (внешние сети №1) (передаточное устройство) д. Забава	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, д. Забава	1,00
38	Теплотрасса к амбулатории п. Тихменево	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское	1,00

		поселение Тихменевское, п. Тихменево	
39	Теплотрасса к зданию д/сада п. Ермаково.	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, п. Ермаково	1,00
40	Теплотрасса к зданию д/сада с. Сретенье.	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, с. Сретенье	25699,32
41	Теплотрасса к зданию КДК с. Сретенье.	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, с. Сретенье	1,00
42	Теплотрасса к зданию школы п. Ермаково.	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, п. Ермаково	22416,80
43	Теплотрасса к зданию школы с. Сретенье.	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Волжское, с. Сретенье	1,00
44	Теплотрасса к МУЗ "Рыбинская ЦРП" п. Тихменево	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	1,00
45	Теплотрасса МУК Тихменевский ЦД	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	28526,43
46	Теплотрасса МОУ нач. школа-д/с п. Красная Горка	152981, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Покровское, п. Красная Горка	166134,00
47	Водопровод горячей воды МОУ начальная школа-д/сад п. Красная Горка	152981, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Покровское, п. Красная Горка	114157,86
48	Внутриплощадочные тепловые сети п. Октябрьский	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. сельское поселение Октябрьское, п. Октябрьский	863017,00
49	Водопровод д. Кушляево (х. в.)	152967, Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Назаровское, д. Кушляево	79854,22
50	Сети теплоснабжения д. Милюшино	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Милюшино	738397,00
51	Сети теплоснабжения общ. протяж. д. Милюшино	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Милюшино	488497,00
52	Дымовая труба, высотой 24 м, диаметр 400 мм д. Милюшино	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Милюшино	287711,00
53	Водопровод горячей воды к МДОУ детский сад п. Костино	152973, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	25227,14
54	Газопровод п. Костино	152973, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	0,01
55	Газораспределительный пункт	152973, Ярославская обл.,	0,01

	шкафного типа ГРПШ п. Костино	Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	
56	Газораспределительный пункт шкафного типа ГРПШ-15-2НУ1 п. Судоверфь.	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	0,01
57	Горячее водоснабжение в 2х трубном исполнении п. Костино;	152973, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	0,01
58	Сеть тепловая Центр врача общей практики с. Глебово	152971, Ярославская обл., Рыбинский р-н, с. Глебово	71364,21
59	Тепловые сети д. Назарово	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Назаровское, д. Назарово	0,01
60	Тепловые сети отопления (209м) и ГВС (209М) в двухтрубном измерении от котельной до перв. задвижки п. Костино	152973, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	0,01
61	Тепловые сети п. Каменники	Ярославская обл., р-н Рыбинский, п. Каменники	0,01
62	Теплосети диам.76x99 п. Судоверфь	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	14790,20
63	Теплосети ДУ-125 п. Судоверфь	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	14823,99
64	Теплосети ДУ-150 п. Судоверфь	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	91787,82
65	Теплосети ДУ-200 710 п. м. п. Судоверфь	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	81813,90
66	Теплосети от ТК до д.27 п. Судоверфь	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	87409,22
67	Теплосети от ТК-12 до д. 20 п. Судоверфь	152978, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Судоверфь	305614,31
68	Теплосеть к жилому дому д. Якуники	Ярославская обл., Рыбинский р-н, д. Якуники (Покровская с/а)	0,01
69	Теплотрасса к Арефинской школе-интернату ГОУ ЯО	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Арефинское, с. Арефино	0,01
70	Теплотрасса МОУ детский сад п. Костино	152973, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	37840,71
71	Теплотрасса в 2х трубном исполнении п. Костино	152973, Ярославская обл., Рыбинский р-н, п. Костино (Покровская с/а)	0,01
72	Теплотрасса д. Волково	152951, Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Волково (Огарковская с/а)	68735,08
73	Теплотрасса к МДОУ детский сад д. Милюшино, ул. Приморская, д.13	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Милюшино	29694,30
74	Теплотрасса к МУК Судоверфский КДК д. Свингино.	152978, Ярославская обл., р-н Рыбинский, д. Свингино	21855,70
75	Теплотрасса МОУ детский сад п. Шашково	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Назаровское, п. Шашково	32776,40
76	Теплотрасса МОУ Николо-Кормская СОШ	152986, Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. Николо-Корма	79114,15
77	Теплотрасса МОУ Средневская ООШ	152951, Ярославская обл., р-н	240305,03

	д. Волково	Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Волково (Огарковская с/а)	
78	Теплотрасса МОУ Шашковская СОШ	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Назаровское, п. Шашково	131803,20
79	Теплотрасса МУК Арефинский КДК	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Арефинское, с. Арефино	0,01
80	Теплотрасса МУК Волковский КДК	152951, Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, д. Волково (Огарковская с/а)	12716,73
81	Теплотрасса МУК Шашковский ЦД	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Назаровское, п. Шашково	25516,73
82	Теплотрасса от Рыбинский ЦРП (амбулатория) сеть тепловая с. Арефино	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Арефинское, с. Арефино	0,01
83	Теплотрасса от Рыбинской ЦРП (Огарковский ФАП), сеть тепловая 10х117	152951, Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Огарковское, с. Огарково (Огарковская с/а)	0,01
84	Теплотрасса п. Тихменево	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	0,01
85	Теплотрасса с. Арефино	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. п. Арефинское, с. Арефино	0,01
86	Теплотрасса с. Глебово	Ярославская обл., р-н Рыбинский, с. Глебово	0,01
87	Центральное отопление п. Тихменево	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	0,01
87	Цех дополнительного производства п. Тихменево; двухэтажное кирпичное здание	Ярославская обл., Рыбинский муниципальный район, Сельское поселение Тихменевское, п. Тихменево	0,01
88	Трубопровод технической воды п. Каменники. Технический водопровод	Ярославская обл., р-н Рыбинский, п. Каменники	959744,00
89	Прицеп самосвальный 2 ПТС-4, Гос.№18-79ХР 76 (Свингино). Прицеп самосвальный. Гос. знак 18-79 ХР 76; № шасси (рамы) 04443; цвет коричневый, конструкц. масса - 1780 кг.; № паспорта ВЕ 091798 выдан 26.03.2007г.		0,01
90	Автомобиль УАЗ-315196; № Е925АН 76, (ул. Свободы,17) Легковой; категория-В, заводской № ХТН31100021082719 № двигателя-409100*В3038766, № кузова-315196В0008336, цвет-амулет-металлик, мощность двиг. л. с. (кВт)-82,5 -112,2 рабочий объем двиг. куб. см- 2693, тип двиг. бензиновый. Разрешенная максим. масса кг- 2520, масса без нагрузки- 1845 кг; рег. № Е		0,01

	925АН 76; № паспорта 52КК209363 выдан 11.01.2002 г.		
91	Прицеп самосвальный 2 ПТС-6, Гос.№18-81ХР 76 (Шашково). Прицеп самосвальный 2ПТС-6, Гос.№ 18-81ХР 76 (Шашково), свид-во о регистрация ВК 261964, выдан 26.03.07г., заводской № рамы 7395, цвет коричневый, масса- 2860 кг, макс. конструктивная скорость -35,0 км/ч; паспорт самоходн. машины ВЕ 091798.		36218,00
92	Автомобиль LADA PRIORA, (ул. Свободы, 17); Изготовитель ООО "Автомобильный завод ГАЗ" Россия Заводской № Х9632213070515408; № паспорта 52 ММ 325790		0,01
93	Автомобиль ГАЗ-32213 переоб. для перевозки инвалидов подъем. устройством ТПУ, Изготовитель ООО "Автомобильный завод ГАЗ Гос. № У262НН76; № паспорта ТС 52 МА 221521 выдан 12.08.2005 г. (Свободы,17)		0,01
94	Трактор Т-40М, Гос. № 79-31ХТ 76 (Каменники)		5362,95
95	Экскаватор ЭО-2621, Гос.№ 79-32ХТ 76 (Шашково)		0,01
96	Трактор МТЗ-82, Гос. № 79-33ХТ 76 (Свингино)		0,01
97	Трактор ЮМЗ-6 КЛ, Гос. №79-34ХТ 76 (Шашково)		0,01
98	УАЗ-390945 №М 924 МН; Изготовитель ОАО "УАЗ", Россия; № паспорта 73 НН 242679		380813,56
99	Котел паровой Е-1,0-09 М д. Волково		862779,17
100	Котел водогрейный водотрубный ARCUS SOLIDA-144OK (КВм-1,44К) (Зав.№ 004675) д. Свингино		1050833,03
101	Котел КВ-ГМ-2,32-95Н д. Дюдьково		1090967,80
102	Котел водогрейный КВ-ГМ-2,32-95Н д. Дюдьково		800086,60
103	Подогреватель ПП 1-21-2-2 д. Волково		155343,26
104	Котел водогрейный "ЛУЧ-2,0-95" п. Тихменево, ул. Тугаринова, д.24 № 17.		489600,00
105	Котел водогрейный "ЛУЧ-2,0-95" п. Тихменево, ул. Тугаринова, д.24 № 30.		468572,00
106	Насос ИЛ 125/250-11/4 п. Ермаково		136805,00
107	Котел Viessmann Vitoplex 100 д. Дюдьково		483934,00
108	Котел водогрейный КВр-0,5-95ТФГ (блок котла в легк. обмуровке1) д. Милушино		219067,80

109	Котел водогрейный КВр-0,5-95ТФГ (блок котла в легк. Обмуровке 2) д. Милушино		219067,80
110	Резервуары 10 куб. м и 25 куб. м д. Милушино		232958,00
111	Частотный преобразователь Е1-Р7012-200Н 160 кВт 380В п. Каменники /котельная/		187124,95
112	Частотный преобразователь Е2-8300-060Н 45 кВт 380В д. Свингино /котельная/		40176,39
113	Частотный преобразователь Е2-8300-060Н 45 кВт 380В п. Судоверфь /котельная/		40176,39
114	Шкаф ШСН-2/160 п. Каменники /котельная/		40505,07
115	"СОВА-У600" 30кВт (дробилка) д. Свингино		189440,34
116	Котел ДКВР д. Свингино		230300,00
117	Котел паровой ДКВР д. Свингино		230300,00
118	Насос ЦНСГ 38-176 30 кВт п. Судоверфь		104880,83
119	Дымосос ДН-10 п. Судоверфь.		0,01
120	Дымосос ДН-12,5/1000 прав. с ход/част. ПСЦ п. Судоверфь.		0,01
121	Котел водогрейный КВ-1,44 г/м в легкой обмуровке на стальной раме д. Волково		50211,51
122	Котел водогрейный КВм-1,44К на стальн. раме (зав. № 003593) п. Шашково		116363,26
123	Котел водогрейный КВм-1,44К на стальн. раме (зав. № 003594) п. Шашково		116363,26
124	Подогреватель пароводяной ПП2-9,5-0,7-4 УЗ (латунь 16*1) п. Костино		163194,44
125	Котел водогрейный КВр-0,2 (МВт) д. Огарково		82565,04
126	Котел водогрейный КВр-0.93 с. Никольское		0,01
127	Котел водогрейный твердотопливный КВр-0,63К (МВт 0,63) д. Забава (2)		214744,13
128	Котел водогрейный твердотопливный КВр-0,6К (МВт 0,6) д. Забава (1)		206422,53
129	Котел ДКВР 10/13 п. Судоверфь		0,01
130	Котел ДКВР 4/13 п. Судоверфь		0,01
131	Котел КВ-0,5 с. Арефино (котельная "Аксиома")2		58404,30
132	Котел КВр-0,5 ДВО с. Арефино (котельная "Аксиома")1		72327,99
133	Котел КВр-1,0 с. Никольское (1)		122671,15
134	Котел КВр-1,0 с. Николо-Корма (2)		122671,15

135	Котел паровой ДЕ-6,5-14 ГМ п. Костино (1)		0,01
136	Котел паровой ДЕ-6,5-14 ГМ п. Костино (2)		0,01
137	Котел паровой Е-2,5-09ГМ п. Костино		0,01
138	Счетчик газа РАВО G160 (1:50) д. Дюдьково		0,01
139	Электронасос КМЛ 2 80/200 (15 кВт) д. Дюдьково		139227,66
140	Счетчик газа СГ-16М-400 п. Судоверфь		0,01
141	Подогреватель ПП 1-32-7-4/ПП 1-32-7-4 п. Костино		400833,33
142	Котел КВр-0,5 ДВО с. Арефино, котельная "Аксиома		320833,34
143	Эксковатор-погрузчик НІDROMEK НМК 102S		3097500,00
144	Трубопровод водозабора п. Каменники		70457,00
ИТОГО стоимость передаваемого имущества			205 187 584,00

2.3.2. К проверке представлены:

- Приказ управления имущественных и земельных отношений от 14.12.2023 № 27-23/228п «О приемке имущества в Казну Рыбинского муниципального района»;

- Акты о приемке-передаче здания (сооружения) по унифицированной форме №ОС-1а (0306031) № 1 - № 23, № 33, № 35, № 45 от 14.12.2023, подписанные со стороны организации-сдатчика директором МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» Подопригора С.В., со стороны организации-получателя начальником управления имущественных и земельных отношений Лозовской М.В.;

- Акты о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по унифицированной форме №ОС-1б (0306031) № 24 - № 32, № 34, № 36 - № 44, № 46, № 47 от 14.12.2023, подписанные со стороны организации-сдатчика директором МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» Подопригора С.В., со стороны организации-получателя начальником управления имущественных и земельных отношений Лозовской М.В. Стоимость переданного имущества в соответствии с Актами о приемке-передаче составила 202559165,86 рублей.;

- товарные накладные (на имущество, не введенное в эксплуатацию и не поставленное на учет как основное средство) № 2 и № 3 от 14.12.2023 по унифицированной форме № ТОРГ-12 (форма по ОКУД 0330212). Стоимость переданного имущества в соответствии с товарными накладными составила 2628418,14 рублей.

Всего стоимость переданного имущества составила 205187584,0 рублей.

Вышеперечисленное имущество в целях исполнения Закона Ярославской области от 15.12.2023 года № 75-3 «О перераспределении между органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований Ярославской области и органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения», согласно постановлению администрации Рыбинского муниципального района от 21.12.2023 № 1871 «О передаче имущества в государственную собственность Ярославской области» передано в государственную собственность Ярославской области.

Право собственности Ярославской области на указанное имущество возникает с 01.01.2024.

2.4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета.

2.4.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется по автоматизированной форме учета с применением специализированной программы «1С ПРЕДПРИЯТИЕ» на основании действующих нормативных документов в сфере бухгалтерского учета: Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и методических указаний, утвержденных приказами Минфина России.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета (далее – Учетная политика) на 2023 год по предприятию МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» утверждено приказом директора от 30.12.2022 № 128.

Согласно пункту 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" учетная политика должна применяться последовательно из года в год. В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета в МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2024 год не утверждено.

Выборочной проверкой порядка ведения бухгалтерского учета установлено: учет хозяйственных операций ведется в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют показателям бухгалтерских регистров.

2.4.2. В соответствии с пунктом 1.8. Учетной политики, инвентаризации подлежит все имущество предприятия, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже 1-го раза в два года по состоянию на 31 октября;
- материальных остатков на складе – 1 раз в год по состоянию на 31 октября;
- кассы – не реже 1-го раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- дебиторской задолженности- по состоянию на конец года;
- расчетов с кредиторами - по состоянию на конец года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается директором предприятия.

К проверке представлен Приказ от 06.03.2023 г. № 23 о создании постоянно действующей комиссии МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

Инвентаризация основных средств в 2023 году проведена на основании Приказа МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» о проведении инвентаризации № 111 от 31.10.2023 (далее – Приказ 111). Приказ составлен в соответствии с унифицированной формой №ИНВ-22, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88. Приказом назначена рабочая группа в составе:

- председатель комиссии – гл. энергетик Поздняков А.Н.;
- члены комиссии – гл. бухгалтер Герасимова О.В. и агент по снабжению Саратовский С.Б.

К проверке представлены результаты проведенной инвентаризации:

- инвентаризационные описи основных средств № 3-22 от 01.11.2023, оформленные в соответствии с требованиями Госкомстата России по унифицированной форме № ИНВ-1.

Инвентаризация материальных остатков на складе в 2023 году проведена на основании Приказа 111.

К проверке представлены результаты проведенной инвентаризации:

- инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей № 35, № 36, № 43, № 51, № 18 от 01.11.2023, оформленные в соответствии с требованиями Госкомстата России по унифицированной форме № ИНВ-1.

Инвентаризация кассы.

К проверке представлены документы (унифицированная форма № ИНВ-15, утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88):

- акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 1 апреля 2023 г. № 1 от 01.04.2023;

- акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 1 июля 2023 г. № 2 от 01.07.2023;

- акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 1 октября 2023 г. № 3 от 01.10.2023;

- акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся по состоянию на 31 декабря 2023 г. № 4 от 31.12.2023.

Инвентаризация дебиторской задолженности и расчетов с кредиторами проведена на основании Приказа МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» о проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2024г. № 126/1 от 29.12.2023 (далее – Приказ 126/1). Приказ составлен в соответствии с унифицированной формой №ИНВ-22, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88. Приказом назначена рабочая группа в составе:

- гл. бухгалтер Герасимова О.В.;

- агент по снабжению Саратовский С.Б.

К проверке представлены результаты проведенной инвентаризации:

- Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17, утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88) № 0000-000001 от 31.12.2023 г.

В нарушение пункта 1 статьи 11 Закона ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 15 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4Н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», пункта 1.8. Учетной политики МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не проведена инвентаризация расходов будущих периодов, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды за 2023 год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.4.3. Постановлением № 1837 МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» предписано провести инвентаризацию имущества и обязательств МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в течение 30 дней с даты принятия решения о реорганизации, т.е. до 15.01.2024 г. На момент проверки документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества и обязательств МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не представлены.

2.5. Проверка начисления и выплаты заработной платы.

Правовые основы оплаты труда работников МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» установлены в соответствии с Трудовым кодексом РФ, на основании Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» от 01.01.2017 г. (далее по тексту - Положение об оплате труда МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»).

Положение об оплате труда МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» предусматривает систему организации заработной платы работников предприятия, порядок премирования из фонда оплаты труда и условия установления выплат материального стимулирования.

Для выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» определен период с 01.10.2023 – 31.01.2024 г.г.

Штатное расписание МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на период с 1 октября 2023 года, утверждено приказом директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» от 10.10.2023 г. № 101/1. Общая штатная численность предприятия составила 257,63 единиц. Месячный фонд заработной платы составил 5402,9 тыс. рублей, в том числе на выплату фонда по тарифным ставкам (окладам) – 3596,3 тыс. рублей; на выплату ежемесячной премии – 1798,1 тыс. рублей, надбавки за профессиональное мастерство – 8,5 тыс. рублей. Месячный фонд на выплату заработной платы специалистам Управления МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» составил 1027,7 тыс. рублей, из них: на оплату тарифных ставок (окладов) - 685,1 тыс. рублей; на выплату ежемесячной премии (50 % от оклада) – 342,6 тыс. рублей.

В периоде с 01.10.2023 – 31.12.2023 г.г. сумма фактически начисленной и выплаченной заработной платы составила 15383,2 тыс. рублей, в том числе:

- 7104,5 тыс. рублей на оплату тарифных ставок (окладов);
- 4300,2 тыс. рублей на выплату ежемесячной премии;
- 179,2 тыс. рублей за выполнение услуг по гражданско - правовым договорам;
- 303,4 тыс. рублей доплата за работу в выходные и праздничные дни;
- 382,3 тыс. рублей доплата за работу в ночное время;
- 65,4 тыс. рублей доплата за работу в дополнительное время;
- 1031,3 тыс. рублей доплата за совмещение профессий, за расширение зон обслуживания;
- 26,4 тыс. рублей надбавка за вредные условия труда;
- 1536,4 тыс. рублей компенсация отпуска при увольнении;
- 3,7 тыс. рублей на выплаты компенсационного характера;
- 4,0 тыс. рублей материальная помощь;
- 185,8 тыс. рублей разовые премии;
- 91,7 тыс. рублей доплата до МРОТ;
- 118,3 тыс. рублей оплата очередного отпуска;
- 50,6 тыс. рублей на оплату листа нетрудоспособности за счет средств работодателя.

Штатное расписание МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на период с 1 января 2024 года, утверждено приказом директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» от 29.12.2023 г. № 128/1. Общая штатная численность предприятия составила 35,6 единиц, в том числе управление – 14,1 единиц, транспортный участок – 14,0 единиц, аварийно – ремонтная служба – 7,5 единиц. Месячный фонд заработной платы составил 1082,4 тыс. рублей, из них: на оплату тарифных ставок (окладов) - 719,4 тыс. рублей; на выплату ежемесячной премии - 359,7 тыс. рублей, надбавки за профессиональное мастерство - 3,3 тыс. рублей. Месячный фонд на выплату заработной платы специалистам Управления МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» составил 581,8 тыс. рублей, из них: на

оплату тарифных ставок (окладов) – 387,9 тыс. рублей; на выплату ежемесячной премии (50 % от оклада) – 193,9 тыс. рублей. Подробнее данные в разрезе должностей приведены в Приложении № 1.

В периоде с 01.01.2024 – 31.01.2024 г.г. сумма фактически начисленной и выплаченной заработной платы составила 981,3 тыс. рублей, в том числе:

- 573,1 тыс. рублей на оплату тарифных ставок (окладов);
- 299,6 тыс. рублей на выплату ежемесячной премии;
- 11,7 тыс. рублей доплата за работу в выходные и праздничные дни;
- 5,8 тыс. рублей доплата за работу в ночное время;
- 22,6 тыс. рублей доплата за совмещение профессий, за расширение зон обслуживания;
- 3,3 тыс. рублей надбавка за профессиональное мастерство;
- 2,0 тыс. рублей надбавка за вредные условия труда;
- 33,5 тыс. рублей компенсация отпуска при увольнении;
- 24,8 тыс. рублей доплата до МРОТ;
- 1,2 тыс. рублей оплата очередного отпуска;
- 3,8 тыс. рублей на оплату листа нетрудоспособности за счет средств работодателя.

Согласно пункту 10 раздела 2 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» размер надбавки за профессиональное мастерство устанавливается на основании приказа директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

К проверке представлен приказ директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», подтверждающий обоснованность выплаты надбавки за профессиональное мастерство в размере 3,3 тыс. рублей ежемесячно, установленной для должности машинист экскаватора 0,5 м3 аварийно-ремонтной службы.

При проверке правомерности установления выплат стимулирующего характера установлено следующее.

В рамках проводимой проверки был отправлен запрос от 06.02.2024 г. 01-12/11 на предоставление документов и локальных актов, подтверждающих обоснованность выплат материального стимулирования.

Согласно пункту 3 Положения об оплате труда МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде (01.10.2023-31.01.2024 г.г.) выплачивались единовременные (разовые) премии за производственные достижения, за оперативное и качественное выполнение работ.

Приказы на выплаты единовременных (разовых) премий от 29.12.2023 № 28 лс/п, от 26.12.2023 № 28 лс/п, от 26.12.2023 № 27 лс/п, от 30.11.2023 № 26лс/п, от 14.11.2023 № 25 лс/п, от 07.11.2023 № 24 лс/п, от 02.11.2023 № 23 лс/п, от 31.10.2023 № 22лс/п, от 23.10.2023 № 21 лс/п, от 03.10.2023 № 20 лс/п представлены на общую сумму в размере 124,8 тыс. рублей. Согласно обобщенной информации от 08.02.2024 г., представленной к проверке, единовременные (разовые) премии выплачены в проверяемом периоде на общую сумму в размере 185,8 тыс. рублей. Таким образом, правомерность выплат на сумму 61,0 тыс. рублей не подтверждена.

Вышеуказанное нарушение устранено в ходе проверки. Дополнительно представлены распоряжения администрации от 16.10.2023 № 03-01/112, от 13.11.2023 № 03-01/126 «О поощрении».

В проверяемом периоде на основании Федерального закона Российской Федерации № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», заключения эксперта по специальной оценке условий труда согласно договору МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» с ООО «Центр аттестации» №

489-СОУТ-16 от 22.12.2017 г. выплачивалась надбавка за вредные условия труда. К проверке представлены приказы директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» от 29.03.2018 г. № 33 лс, № 34 лс подтверждающие назначение вышеуказанной выплаты, установленной для должностей: машинист экскаватора 0,5 м3 аварийно-ремонтной службы, слесарь аварийно-восстановительных работ 4 разряда.

В нарушение ч. 4 ст. 8 Федерального закона Российской Федерации № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» не проведена повторно по истечению пятилетнего срока действия специальная оценки условий труда работников МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

2.6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

2.6.1. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период отражено в Таблице 3.

Таблица 3

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности:

тыс. рублей

№	Отчетный период	На 1 января 2023 года	На 1 января 2024 года	На 1 февраля 2024 года
1	2	3	4	5
1	Дебиторская задолженность, всего	88628,6	92342,3	67861,4
	в том числе:			
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	86932,9	91049,1	85401,0
	- казенные и бюджетные организации РМР	4149,7	5648,3	1613,9
	-управляющие компании	14783,6	14676,9	14639,4
	- население	62176,2	64926,8	47366,9
1.2	Прочие дебиторы: проценты за пользование чужими денежными средствами, госпошлина к получению, налоги к возмещению.	4840,1	4014,4	2973,2
1.3	Авансы выданные	55,1	294,2	27,7
1.4	Прочая задолженность	9391,9	9391,9	9391,9
1.5	Резерв по сомнительным долгам	12591,4	12408,3	12408,3
2.	Кредиторская задолженность			
	всего,	74941,2	26033,9	1259,6
	в том числе:			
2.1	поставщики и подрядчики	71767,8	20527,6	15,4
2.2	авансы полученные	36,3	14,4	16,9
2.3	задолженность по налогам	2391,3	4190,7	1005,4

2.4	прочая	745,9	1301,2	221,9
-----	--------	-------	--------	-------

Дебиторская задолженность на 1 января 2023 года составила 88628,6 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 86932,9 тыс. рублей, из них основную сумму дебиторской задолженности составила задолженность населения 62176,2 тыс. рублей или 71,5 процента общей задолженности покупателей.

В течение 2023 года долги населения перед МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» выросли на 2750,6 тыс. рублей и составили 64926,8 тыс. рублей. В отношении граждан МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в 2023 году подано 292 заявления о выдаче судебных приказов и исковых заявлений на сумму 19567,2 тыс. рублей.

Задолженность управляющих компаний на 01.01.2023 составила 14783,6 тыс. рублей или 17,0 процентов общей задолженности покупателей, в том числе основные дебиторы:

- 6035,5 тыс. рублей ООО «Управляющая компания «ЖКХ «Рыбинск», задолженность возникла до 2021 года, в проверяемом периоде услуги не оказывались, гашение задолженности не производилось. МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в 2022 году проведена претензионная работа по взысканию задолженности;

- 3259,1 тыс. рублей ООО УК «Дом Сервис», основная сумма задолженности возникла до 2021 года. В 2023 году услуги не оказывались, оплаты не производилось. Имеется судебное решение о взыскании задолженности;

- 2145,0 тыс. рублей ООО «Покровская управляющая компания». Проведена претензионная работа. 01.02.2023 и 05.05.2023 поданы заявления о выдаче судебного приказа. Сумма иска 20,8 тыс. рублей и 14,8 тыс. рублей. Заявления находятся в производстве Арбитражного суда ЯО;

- 1651,0 тыс. рублей ООО КамремСервис»;

- 863,4 тыс. рублей ООО «Финансовый попечитель»;

- 510,9 тыс. рублей ООО «УК «Судоверфь» Проведена претензионная работа. 20.04.2023 подано заявление о выдаче судебного приказа. Сумма иска 22,4 тыс. рублей. Заявление находится в производстве Арбитражного суда ЯО;

- 165,4 тыс. рублей ООО «Дебют»;

- 105,9 тыс. рублей ООО УК «Паритет».

В течение 2023 года задолженность управляющих компаний снизилась на 106,7 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность ООО «Управляющая компания «ЖКХ «Рыбинск» осталась без изменений;

- задолженность ООО УК «Дом Сервис» осталась без изменений;

- задолженность ООО «Покровская управляющая компания» увеличилась на 17,5 тыс. рублей.

- задолженность ООО КамремСервис» снизилась на 60,7 тыс. рублей;

- задолженность ООО «Финансовый попечитель» снизилась на 49,2 тыс. рублей;

- задолженность ООО «УК «Судоверфь» осталась без изменений;

- задолженность ООО «Дебют» осталась без изменений;

- задолженность ООО УК «Паритет» снизилась на 54,7 тыс. рублей.

Задолженность МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на 01.01.2023 за выполненные работы и услуги составляет 3319,7 тыс. рублей. В течение 2023 года данная задолженность осталась без изменений.

Всего за период с 01.01.2023 по 01.01.2024 дебиторская задолженность увеличилась на 3713,7 тыс. рублей. Увеличение задолженности произошло в основном за счет увеличения задолженности населения перед МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», которая выросла на 2750,6 тыс. рублей или на 4,4 процента. Кроме того, значительно увеличилась задолженности казенных и бюджетных учреждений Рыбинского муниципального района - на 1498,6 тыс. рублей или на 36,1 процента. Снизилась дебиторская задолженность прочих дебиторов на 825,7 тыс. рублей или на 17 процентов.

В проверяемом периоде с 01.01.2024 по 01.02.2024 дебиторская задолженность снизилась на 24479,9 тыс. рублей по отношению к задолженности на начало 2024 года или на 26,5 процента, в том числе задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 23172,2 тыс. рублей. Значительно снизилась дебиторская задолженность:

- казенных и бюджетных организации РМР на 4034,3 тыс. рублей;
- населения на 17559,9 тыс. рублей;
- прочих дебиторов на 1041,2 тыс. рублей.

2.6.2. **Кредиторская задолженность** на 01.01.2023 составила 74941,2 тыс. рублей, из них основную сумму задолженности составила задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 71767,8 тыс. рублей, в том числе основными кредиторами являются:

- 31203,6 тыс. рублей ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»;
- 15748,2 тыс. рублей ПАО «ТНС энерго Ярославль»;
- 7461,6 тыс. рублей МУП РМР ЯО «Коммунальные системы»;
- 7042,2 тыс. рублей ООО «Энергетический уголь»;
- 3675,2 тыс. рублей ГП ЯО «Северный водоканал»;
- 1945,6 тыс. рублей «ООО «Еврокурс»;
- 1558,0 тыс. рублей ИП Логинова Елена Владимировна;
- 1273,1 тыс. рублей ООО «Энергоспец».

Кроме того, на 01.01.2023 в составе кредиторской задолженности учтено:

- 36,3 тыс. рублей сумма полученных авансовых платежей от покупателей;
- 2391,3 тыс. рублей задолженность по налогам и взносам;
- 745,8 тыс. рублей прочая задолженность.

В течение 2023 года кредиторская задолженность снизилась на 48907,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам снизилась на 51240,2 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность перед ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» снизилась на 15736,9 тыс. рублей и составила 15466,6 тыс. рублей;
- задолженность перед ПАО «ТНС энерго Ярославль» снизилась на 12183,6 тыс. рублей и составила 3564,6 тыс. рублей;
- задолженность перед МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» полностью погашена;
- задолженность перед ООО «Энергетический уголь» полностью погашена;
- задолженность перед ГП ЯО «Северный водоканал» снизилась на 3411,8 тыс. рублей и составила 263,5 тыс. рублей;
- задолженность перед «ООО «Еврокурс» полностью погашена;
- задолженность перед ИП Логинова Елена Владимировна полностью погашена;
- задолженность перед ООО «Энергоспец» снизилась на 923,1 тыс. рублей и составила 350,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде с 01.01.2024 по 01.02.2024 кредиторская задолженность снизилась еще на 24774,3 тыс. рублей по отношению к задолженности на начало 2024 года или на 95,1 процента, в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась на

20512,2 тыс. рублей и практически полностью погашена (кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 01.02.2024 составила 15,4 тыс. рублей). Кредиторская задолженность по налогам снизилась на 3185,3 тыс. рублей.

В подтверждение погашения кредиторской задолженности в проверяемом периоде с 01.01.2024 по 01.02.2024 к проверке представлены документы, подтверждающие расчеты с поставщиками и подрядчиками:

- акт взаимных расчетов между ГП ЯО «Северный водоканал» и МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на сумму 247,7 тыс. рублей от 15.01.2024;
- платежное поручение от 11.01.2024 № 29 на сумму 3141,1 тыс. рублей, получатель ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»;
- платежное поручение от 24.01.2024 № 47 на сумму 2012,7 тыс. рублей, получатель ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»;
- платежное поручение от 24.01.2024 № 48 на сумму 8005,8 тыс. рублей, получатель ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»;
- платежное поручение от 30.01.2024 № 97 на сумму 2307,0 тыс. рублей, получатель ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»;
- платежное поручение от 16.01.2024 № 38 на сумму 39,8 тыс. рублей, получатель ПАО «ТНС энерго Ярославль»;
- платежное поручение от 16.01.2024 № 40 на сумму 3527,5 тыс. рублей, получатель ПАО «ТНС энерго Ярославль»;
- платежное поручение от 22.01.2024 № 46 на сумму 350,0 тыс. рублей, получатель ООО «Энергоспец».

3. Проверка соблюдения требований законодательства РФ о размещении заказов при осуществлении закупок и заключении муниципальных контрактов.

Проверка проведена выборочным способом с использованием информации, размещенной на официальных сайтах <https://zakupki.gov.ru>, <https://zakupki.yarregion.ru>.

1. МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде частично осуществляло закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ), требованиями Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее по тексту - Закона N 223-ФЗ).

Согласно части 1 статьи 39 Закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

В целях выполнения функций и задач по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг путем проведения конкурсов (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс), аукционов (аукцион в электронной форме), запросов котировок, запросов предложений МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» создана комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» (далее по тексту – Единая комиссия по осуществлению закупок). Комиссия по осуществлению закупок утверждена приказом от 01.03.2017 № 14. Приказом от 10.03.2023 г. № 27 внесены изменения в состав Единой комиссии по осуществлению закупок.

Председателем Единой комиссии назначен Подопригора Сергей Васильевич - директор МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», членами Единой комиссии – Афанасьев Михаил Викторович – юрисконсульт, Тараканова Юлия Николаевна – специалист по закупкам.

В соответствии с частью 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, подпункта 5.4. пункта 5 Положения «О единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

К проверке представлены удостоверения, подтверждающие прохождение обучения двух лиц, включенных в состав единой комиссии по осуществлению закупок: Государственной академии промышленного менеджмента им. Н.П. Пастухова № 28779 от 19.03.2017 г., выданное Подопригоре С.В.; ГОАУ ЯО института развития образования № 8638 от 09.10.2015 г., выданное Таракановой Ю.Н.

Таким образом, при формировании единой комиссии по осуществлению закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» положения части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ, подпункта 5.4. пункта 5 Положения «О единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» соблюдены.

В соответствии с частью 1 статьи 38 Закона № 44-ФЗ МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» создана контрактная служба в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» (далее по тексту – контрактная служба в сфере закупок). приказом МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» от 26.04.2017 г. № 19 «О создании контрактной службы» утверждены состав контрактной службы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» и Положение о контрактной службе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ». Приказами МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» от 04.09.2017 г. № 54, от 03.04.2018 г. № 36, от 05.06.2018 г. № 51, от 29.05.2019 г. № 56/2, от 31.12.2019 г. № 150, от 10.03.2023 г. № 26/1 вносились изменения в состав контрактной службы. В проверяемом периоде контрактная служба в сфере закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» утверждена в составе: руководитель контрактной службы - Подопригора С.В. (директор МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»); сотрудники контрактной службы - Афанасьев М.В. – юрисконсульт, Ерикина Т.В. – ведущий инженер, Тараканова Ю. Н. – специалист по закупкам.

Согласно части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

К проверке представлены: удостоверение № 28779 от 19.03.2017, выданное Государственной академией промышленного менеджмента им. Н.П. Пастухова Подопригоре С.В., удостоверение № 8638 от 09.10.2015, выданное ГОАУ ЯО института развития образования Таракановой Ю.Н., подтверждающие наличие дополнительного профессионального образование в сфере закупок у работников контрактной службы МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»; диплом о высшем образовании № МГЮ 1232 от 25.07.2012, выданный НАЧОУ ВПО Современная гуманитарная академия Афанасьеву М.В., диплом о высшем образовании № 10179 от 24.06.1988 г., выданный Рыбинским авиационным технологическим институтом Ерикиной Т.В., включенных в состав контрактной службы в сфере закупок.

Таким образом, при формировании контрактной службы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МУП РМР ЯО «Система ЖКХ положения частей 1,6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ соблюдены.

Согласно части 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (далее по тексту - Порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279) план-график формируется муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение 10 (десяти) рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Формирование планов-графиков заказчиком, являющимся муниципальным унитарным предприятием осуществляется со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения или плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Уставом МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» Управление ЖКХ, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района в отношении Предприятия утверждает показатели экономической эффективности деятельности, осуществляет контроль за их выполнением, определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2023 год на момент проведения проверки не утвержден датой. Согласно порядку формирования планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий Рыбинского муниципального района и контроля за их выполнением, утвержденного Постановлением главы Рыбинского муниципального района от 22.04.2008 № 437 план финансово-хозяйственной деятельности не предусмотрено утверждать датой.

Для осуществления закупок в 2023 году МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» разработан и размещен 13.06.2023 г. в Единой информационной системе план – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту - план-график закупок на 2023 год).

Учитывая вышеизложенное, проверить своевременность размещения плана-графика закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2023 год не представляется возможным.

План финансово-хозяйственной деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2024 год представлен к проверке на основании уведомления о проведении проверки от 16.01.2024 № 01-12/06.

План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на момент проведения проверки МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не утвержден и не размещен в Единой информационной системе.

Вышеуказанное нарушение устранено по результатам проверки. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов размещен МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» 04.03.2024 г.

Соблюдение сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе.

1. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в Единой информационной системе.

В проверяемом периоде у МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» возникла обязанность по предоставлению отчетов по итогам 2022 года в срок до 01.04.2023 г.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2022 год размещен в ЕИС 20.03.2023 г, что соответствует сроку, установленному законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2. МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде частично осуществляло закупки, руководствуясь требованиями Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее по тексту - Закон N 223-ФЗ).

В соответствии с частью 2 статьи 2 Закона N 223-ФЗ документом, регламентирующим закупочную деятельность заказчика является положение о закупке, которое должно содержать требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения. Действующие в проверяемом периоде Положения № 8, 9 «Об организации закупок товаров, работ, услуг МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», (далее по тексту – Положение об организации закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» № 8, № 9) соответствуют требованиям части 2 статьи 2 Закона N 223-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 4 Закона N 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения. Положение об организации закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» № 8 утверждено приказом директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» № 110 от 08.11.2022 г., опубликовано в единой информационной системе своевременно 10.11.2022 г., Положение об организации закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» № 9 утверждено приказом директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» № 133 от 10.01.2024 г., опубликовано в единой информационной системе своевременно 12.01.2024 г.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 4 Закона 223-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 г. № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки

товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее - Постановление Правительства РФ от 17.09.2012 г. № 932) на сайте в единой информационной системе должен быть размещен план закупки товаров (работ, услуг).

В соответствии с требованиями части 2 статьи 4 закона 223-ФЗ Заказчик размещает в Единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

В проверяемом периоде МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в единой информационной системе размещены планы закупки товаров, работ, услуг на 2023 год (на период с 01.01.2023 по 31.12.2023) (далее по тексту - план закупки на 2023 год), 2024 год (на период с 01.01.2024 по 31.12.2024) (далее по тексту - план закупки на 2024 год).

Планы закупки на 2023 год, 2024 год соответствуют Требованиям к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденным постановлением правительства РФ от 17.09.2012 № 932.

Согласно части 2 статьи 4.1. Закона N 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает сто тысяч рублей, заказчики вносят информацию и документы, установленные Постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 N 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки" (далее по тексту - Постановление Правительства РФ от 31.10.2014 N 1132), в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такие информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В ходе выборочной проверки выявлен случай несвоевременного размещения информации о заключенном договоре в Единой информационной системе в реестре договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки. Договор № 01/02/23 на оказание услуг по предоставлению спецтехники с экипажем на сумму 1545,2 тыс. рублей заключен 17.10.2023 г., информация о договоре о закупке товаров, работ, услуг № 57610088016230000240000 размещена с нарушением установленного законодательством срока - 23.10.2023 г.

Согласно части 19 статьи 4 закона 223-ФЗ определено, что заказчик ежемесячно, не позднее 10 числа, размещает в Единой информационной системе:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В соответствии с пунктом 2 части 19 статьи 4 закона 223-ФЗ учреждение размещает в информационной системе сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных Заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика. То есть должна быть размещена информация не только о тех договорах, сумма закупки по которым превышает 100 тыс. рублей, а по всем договорам заключенным с единственным поставщиком.

В ходе проверки установлено, что относительно проверяемого периода МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» допущено несвоевременное размещение ежемесячных отчетов, содержащих сведения о количестве и общей стоимости заключенных договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика: за март 2023 года – 17.04.2023 г.; за ноябрь 2023 года – 20.12.2023 г.

Заключение.

По результатам проверки установлено:

1. Предприятие МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 20.07.2010 № 2370 и зарегистрированного в межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 27.07.2010 с учетом изменений в Устав, зарегистрированных в межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 06.02.2014, 21.02.2019, 03.09.2021, 29.06.2023.

Согласно пунктам 3.6 и 3.7 Устава за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, создаются фонды:

- резервный фонд;
- фонд накопления на развитие производства и фонд потребления.

Часть чистой прибыли предприятие должно перечислять в бюджет Рыбинского муниципального района. В 2023 году указанные фонды не формировались, перечисления части прибыли в бюджет Рыбинского муниципального района не производились по причине получения убытка.

Согласно пункту 4.3.2 Устава решение о проведении аудиторских проверок принимает Управление экономики и финансов. В проверяемом периоде решения о проведении аудиторских проверок не принималось, аудиторские проверки не проводились.

В нарушение п. 4.3.4 Устава бухгалтерская отчетность МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в 2023 году по итогам работы за 2022 год не утверждена Управлением экономики и финансов.

В нарушение п. 4.2.2 Устава показатели экономической эффективности деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2024 год не утверждены Управлением ЖКХ.

В соответствии с пунктом 3.3. Устава в редакции изменений, внесенных Постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 2188 (в редакции изменений от 18.08.2021 № 1015) уставный фонд предприятия составляет 15155,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено, что МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде с 01.01.2023 года до 29.01.2024 года имущество, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия или более 1515,5 тыс. рублей не приобреталось.

В соответствии с пунктом 3.11. Управлением имущественных и земельных отношений согласовано заключение МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» договора аренды недвижимого имущества (артезианская скважина, здание насосной станции, электрические сети, счетчик электрической энергии) с ЗАО «8 Марта» (исх. от 03.08.2023 № 20-271/032а).

2. Для осуществления деятельности предприятие использует основные средства, в том числе находящиеся в хозяйственном ведении на основании приказов Управления недвижимости о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения.

На 01.01.2023 первоначальная стоимость основных средств составила 218607,5 тыс. рублей, в том числе: здания, сооружения в сумме 196030,7 тыс. рублей, транспортные средства 15063,4 тыс. рублей, машины и оборудование 7513,4 тыс. рублей.

В течение 2023 года произошло уменьшение первоначальной стоимости основных средств на 202747,8 тыс. рублей. Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2024 составила 16260,6 тыс. рублей.

Причиной уменьшения первоначальной стоимости основных средств стала передача имущества МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в Казну Рыбинского муниципального района в связи с вступлением в силу Закона Ярославской области от 15.12.2023 года № 75-3 «О перераспределении между органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований Ярославской области и органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения»

Так, в соответствии с Законом Ярославской области от 15.12.2023 года № 75-3 «О перераспределении между органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований Ярославской области и органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения», начиная с 01.01.2024 года, полномочия по организации теплоснабжения в Рыбинском муниципальном районе исполняют органы государственной власти Ярославской области (далее – Закон 75-3).

Всего стоимость переданного имущества составила 20518,8 тыс. рублей.

Вышеперечисленное имущество в целях исполнения Закона Ярославской области от 15.12.2023 года № 75-3 «О перераспределении между органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований Ярославской области и органами государственной власти Ярославской области полномочий по организации теплоснабжения», согласно постановлению администрации Рыбинского муниципального района от 21.12.2023 № 1871 «О передаче имущества в государственную собственность Ярославской области» передано в государственную собственность Ярославской области.

Право собственности Ярославской области на указанное имущество возникает с 01.01.2024.

3. Бухгалтерский учет на предприятии ведется по автоматизированной форме учета с применением специализированной программы «1С ПРЕДПРИЯТИЕ» на основании действующих нормативных документов в сфере бухгалтерского учета: Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и методических указаний, утвержденных приказами Минфина России.

В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета в МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2024 год не утверждено.

Выборочной проверкой порядка ведения бухгалтерского учета установлено: учет хозяйственных операций ведется в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют показателям бухгалтерских регистров.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 11 Закона ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 15 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4Н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», пункта 1.8. Учетной политики МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не проведена инвентаризация расходов будущих периодов, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды за 2023 год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Также постановлением № 1837 МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» предписано провести инвентаризацию имущества и обязательств МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в течение 30 дней с даты принятия решения о реорганизации, т.е. до 15.01.2024 г. На момент проверки документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества и обязательств МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не представлены.

4. Дебиторская задолженность на 1 января 2023 года составила 88628,6 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 86932,9 тыс. рублей, из них основную сумму дебиторской задолженности составила задолженность населения 62176,2 тыс. рублей или 71,5 процента общей задолженности покупателей.

В течение 2023 года долги населения перед МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» выросли на 2750,6 тыс. рублей и составили 64926,8 тыс. рублей. В отношении граждан МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в 2023 году подано 292 заявления о выдаче судебных приказов и исковых заявлений на сумму 19567,2 тыс. рублей.

Задолженность управляющих компаний на 01.01.2023 составила 14783,6 тыс. рублей или 17,0 процентов общей задолженности покупателей. В течение 2023 года задолженность управляющих компаний снизилась на 106,7 тыс. рублей.

Всего за период с 01.01.2023 по 01.01.2024 дебиторская задолженность увеличилась на 3713,7 тыс. рублей. Увеличение задолженности произошло в основном за счет увеличения задолженности населения перед МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», которая выросла на 2750,6 тыс. рублей или на 4,4 процента. Кроме того, значительно увеличилась задолженности казенных и бюджетных учреждений Рыбинского муниципального района - на 1498,6 тыс. рублей или на 36,1 процента. Снизилась дебиторская задолженность прочих дебиторов на 825,7 тыс. рублей или на 17 процентов.

В проверяемом периоде с 01.01.2024 по 01.02.2024 дебиторская задолженность снизилась на 24479,9 тыс. рублей по отношению к задолженности на начало 2024 года или на 26,5 процента, в том числе задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 23172,2 тыс. рублей.

5. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 74941,2 тыс. рублей, из них основную сумму задолженности составила задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 71767,8 тыс. рублей.

В течение 2023 года кредиторская задолженность снизилась на 48907,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам снизилась на 51240,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде с 01.01.2024 по 01.02.2024 кредиторская задолженность снизилась еще на 24774,3 тыс. рублей по отношению к задолженности на начало 2024 года или на 95,1 процента, в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась на 20512,2 тыс. рублей и практически полностью погашена (кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 01.02.2024 составила 15,4 тыс. рублей). Кредиторская задолженность по налогам снизилась на 3185,3 тыс. рублей.

6. В нарушение ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 план – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на момент проведения проверки МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не утвержден и не размещен в единой информационной системе. Нарушение устранено по результатам проверки. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и

муниципальных нужд на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов размещен МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» 04.03.2024 г.

7. В нарушение пункта 2 статьи 4.1. Закона N 223-ФЗ информация о закупке товаров, работ, услуг № 57610088016230000240000 о заключенном 17.10.2023 г. договоре № 01/02/23 на оказание услуг по предоставлению спецтехники с экипажем на сумму 1545,2 тыс. рублей размещена в реестре договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки в Единой информационной системе с нарушением установленного законодательством срока (в течение трех рабочих дней со дня заключения договора) - 23.10.2023 г.

8. В нарушение части 19 статьи 4 Закона 223-ФЗ МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» допущено размещение в Единой информационной системе с нарушением установленного срока (не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем) ежемесячных отчетов, содержащих сведения о количестве и общей стоимости заключенных договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика: за март 2023 года – 17.04.2023 г.; за ноябрь 2023 года – 20.12.2023 г.

9. В нарушение пункта 3 Положения об оплате труда МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в проверяемом периоде (01.10.2023-31.01.2024 г.г.) не подтверждена приказами директора МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» правомерность выплат единовременных (разовых) премий на 61,0 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки. Дополнительно представлены распоряжения администрации от 16.10.2023 № 03-01/112, от 13.11.2023 № 03-01/126 «О поощрении».

10. В нарушение ч. 4 ст. 8 Федерального закона Российской Федерации № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» не проведена повторно по истечению пятилетнего срока действия специальная оценки условий труда работников МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района**

А.В. Рыбаков